

Vademécum de Registro

MERCANTIL

Vademécum de Registro Mercantil

PRIMERA EDICIÓN ELECTRÓNICA
Cámara de Comercio de Bogotá, 2014
ISBN 978-958-688-414-3

© DERECHOS RESERVADOS
2014. Cámara de Comercio de Bogotá
Bogotá, Colombia

No se autoriza la reproducción parcial o total de los
contenidos de este libro sin el permiso expreso y por
escrito de la editorial.



Contenido abreviado

ABREVIATURAS 28

PARTE I	
ASPECTOS GENERALES	31
Capítulo 1	
CÁMARA DE COMERCIO	33
Capítulo 2	
REGISTRO MERCANTIL	41
Capítulo 3	
MATRÍCULA MERCANTIL	47
Capítulo 4	
INSCRIPCIÓN DE ACTOS, LIBROS Y DOCUMENTOS	65
Capítulo 5	
CERTIFICACIÓN	71
Capítulo 6	
COSTOS ASOCIADOS A LOS REGISTROS PÚBLICOS	77
PARTE II	
PRINCIPALES ACTOS Y DOCUMENTOS QUE SE INSCRIBEN EN EL REGISTRO MERCANTIL	91
Capítulo 1	
CONSTITUCIONES	93
Capítulo 2	
NOMBRAMIENTOS	113
Capítulo 3	
REFORMAS	139
Capítulo 4	
ÓRDENES DE AUTORIDADES COMPETENTES	191
Capítulo 5	
CONTRATOS	219
Capítulo 6	
RÉGIMEN DE INSOLVENCIA EMPRESARIAL	235
Capítulo 7	
SITUACIONES DE CONTROL Y GRUPOS EMPRESARIALES	257
Capítulo 8	
DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN	269

PARTE II

PRINCIPALES ACTOS Y DOCUMENTOS QUE SE INSCRIBEN EN EL REGISTRO MERCANTIL

91

PARTE I

ASPECTOS GENERALES

31

PARTE III

ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO

295

PARTE IV

SOCIEDAD DE HECHO

319

PARTE V

EMPRESA UNIPERSONAL (E.U.)

325

PARTE VI

EMPRESA ASOCIATIVA DE TRABAJO (EAT)

335

PARTE VII

PERSONAS NATURALES

341

PARTE VIII

ADMINISTRACIÓN DE LOS BIENES DEL COMERCIANTE

351

PARTE IX

ACTAS Y REUNIONES

357

PARTE X

SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA (S.A.S.)

413

PARTE XI

PERSONAS JURÍDICAS QUE EJERZAN LA ACTIVIDAD DE VENDEDORES DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR

421

PARTE XII

ASPECTOS GENERALES DEL REGISTRO NACIONAL DE TURISMO (RNT)

425

PARTE XIII

DEFINICIONES

431

PARTE XIV

INSCRIPCIÓN EN EL RNT

433

PARTE XV

VERIFICACIÓN QUE REALIZAN LAS CÁMARAS DE COMERCIO

437

PARTE XVI

ACTUALIZACIÓN ANUAL DEL RNT

439

PARTE XVII

SUSPENSIÓN DEL RNT

443

PARTE XVIII

CANCELACIÓN DEL RNT

445

PARTE XIX

CERTIFICACIONES QUE EXPIDEN LAS CÁMARAS DE COMERCIO

447

PARTE XX

¿QUÉ ES LA CONTRIBUCIÓN PARAFISCAL PARA LA PROMOCIÓN DEL TURISMO?

449

PARTE XXI

REGISTRO NACIONAL DE TURISMO

423

BIBLIOGRAFÍA 453

Contenido

ABREVIATURAS	28
PARTE I	
ASPECTOS GENERALES	31
1. CÁMARA DE COMERCIO	33
1.1 Naturaleza	33
1.2 Jurisdicción	34
1.3 Servicios que presta	34
2. REGISTRO MERCANTIL	41
2.1 Aspectos que comprende	41
2.2 Características del Registro Mercantil	42
2.3 Funciones y efectos del Registro Mercantil	43
2.4 Finalidad del Registro Mercantil	46
2.5 Habeas Data	46

3. MATRÍCULA MERCANTIL 47

3.1 Concepto 47

3.2 Finalidad 47

3.3 Importancia y beneficios 48

 3.3.1. Beneficios de la Ley 1429 de 2010 en materia de Matrícula Mercantil 48

 3.3.2 Prohibición para acceder a los beneficios de esta Ley 50

3.4 ¿Quiénes están obligados a matricularse? 52

3.5 Lugar de la Matrícula 52

3.6 Matrícula de menores de edad 53

3.7 Renovación de la Matrícula Mercantil 54

3.8 Plazo para la renovación de la Matrícula Mercantil 55

3.9 Cancelación de la Matrícula Mercantil 56

3.10 La falta de renovación y cancelación de la Matrícula Mercantil 58

3.11 Pérdida de la calidad de comerciante y cierre definitivo del establecimiento de comercio 60

3.12 Muerte del comerciante y deber de renovar la Matrícula Mercantil 62

3.13 Establecimientos de comercio de comerciantes personas naturales fallecidas 62

3.14 Otros temas relevantes en materia de Matrícula Mercantil ... 63

4. INSCRIPCIÓN DE ACTOS, LIBROS Y DOCUMENTOS 65

4.1 Concepto 65

4.2 Importancia 65

4.3 Oportunidad de la inscripción 66

4.4 Lugar de la inscripción 66

4.5 Actos y documentos sujetos a inscripción 67

4.6 Inscripción parcial 68

4.7 Inscripción de libros de comercio 68

 4.7.1. Libros en que se inscriben 69

 4.7.2. Libros en medios magnéticos (D. 0805 de 2013) 69

5 CERTIFICACIÓN 71

5.1 Clases de certificados 72

5.2 Certificados existencia y representación legal 73

 5.2.1. Certificados de las Entidades del Sector Solidario (ESS) 74

5.3 Certificados de Matrícula Mercantil 74

5.4 Certificados textuales 74

5.5 Certificados de inscripción de libros de comercio 75

5.6 Certificados históricos o de fecha especial de actos y documentos inscritos 75

5.7 Certificados de sociedades vigiladas 75

6 COSTOS ASOCIADOS A LOS REGISTROS PÚBLICOS 77

6.1 Derechos de inscripción 77

6.2 Impuesto de Registro 78

 6.2.1. Concepto 78

 6.2.1.1. Causación y pago 79

 6.2.1.2. Base gravable 79

6.2.1.3. Tarifas	79
6.2.1.4. Lugar de pago del impuesto	80
6.2.2. Marco legal.....	80
6.2.3. Impuesto sin cuantía	80
6.2.4. Impuesto con cuantía	81
6.2.5. Actos exentos del Impuesto de Registro	81
6.2.6. Términos para el registro	82
6.2.7. Sanción por extemporaneidad.....	84
6.2.8. Liquidación del aumento del capital suscrito y pagado	84
6.2.8.1. Liquidación del aumento del capital suscrito y/o pagado por oferta de capitalización de acciones.....	84
6.2.8.2. Liquidación del aumento por capitalización de cuentas del patrimonio	85
6.2.8.3. Liquidación del aumento por reglamento de colocación ..	86
6.2.9. Otras liquidaciones	86
6.2.10 Participación de entidades públicas	88
6.2.11 Certificado especial de entidades sin ánimo de lucro.....	89
6.3 Retención en la Fuente (Art. 398 y 606 E.T.)	89

PARTE II	
PRINCIPALES ACTOS Y DOCUMENTOS QUE SE INSCRIBEN EN EL REGISTRO MERCANTIL	
1. CONSTITUCIONES	93
1.1 Constituciones	93
1.1.1. Tipo de documentos que se pueden inscribir	93
1.1.2. Tipos de entes a los cuales se les aplica	94

1.1.3. Libro en el que se inscriben	94
1.1.4. Tipos de actos a los que se aplica	95
1.2 Requisitos	96
1.2.1. Revisión en sede	96
1.2.1.1. Documentos para estudio.....	96
1.2.1.2. Formularios.....	97
1.2.1.3. Otros	99
1.2.2. Revisión jurídica	100
1.2.2.1. Requisitos comunes (Art. 110 C. Co.)	100
1.2.2.2. Requisitos formales.....	105
1.2.2.3. Requisitos especiales por tipos de sociedad a constituir	107
1.2.2.4. Otros.....	111

2. NOMBRAMIENTOS	113
2.1 Generalidades	113
2.1.1. Concepto.....	113
2.1.2. Formalidades	113
2.1.2.1. Libro en que se inscribe	114
2.1.3. Tipos de actos a los que aplica	115
2.2 Requisitos	117
2.2.1. Nombramiento de representantes legales (gerentes, presidentes, etc.).....	121
2.2.1.1. Nombramiento de representante legal de los tenedores de bonos.....	123
2.2.1.2. Nombramiento de liquidador	123

2.2.2. Actos de revocación de representantes legales.....	124
2.2.3. Cambios en el sistema de representación legal. Efectos en los nombramientos	125
2.2.4. Revisores fiscales	126
2.2.5. Junta directiva	128
2.2.6. Inscripción de reelecciones o simples confirmaciones	134
2.2.7. Inscripción de renunciaciones.....	134
2.2.8. Remoción, revocación y aceptación de renunciaciones de representantes legales, o revisores fiscales	136
3. REFORMAS	139
3.1 Generalidades.....	139
3.1.1. Concepto	139
3.1.2. Documentos que pueden contener reformas	140
3.1.3. Tipos de entes a los cuales se les aplica	141
3.1.4. ¿En qué libro se inscriben?	142
3.1.5. Tipos de actos a los que aplica	142
3.2 Requisitos	148
3.2.1. Revisión en sede	148
3.2.2. Revisión jurídica	150
3.2.2.1. Requisitos comunes a todas las reformas	150
3.2.2.2. Requisitos por sociedades a reformar	152
3.2.2.3. Requisitos por acto o documento de reforma	154
4. ÓRDENES DE AUTORIDADES COMPETENTES	191
4.1 Generalidades	191

4.1.1. Embargo.....	191
4.1.2 Desembargo	192
4.1.3. Lugar de registro.....	192
4.1.4. Inscripción de demanda	192
4.1.5. Tipos de entes a los cuales se les aplica	193
4.1.6. ¿En qué libros se inscriben?	194
4.1.7. Tipos de actos a los que se les aplica	194
4.2 Requisitos.....	195
4.2.1. Revisión en sede	195
4.2.2. Revisión jurídica	195
4.2.3. Requisitos según el bien sujeto a la medida	196
4.2.3.1. Embargo sobre establecimiento de comercio	197
4.2.3.2. Embargos relacionados con capital social y reformas estatutarias	200
4.2.3.3. Cesión de cuotas embargadas	203
4.2.3.4. Límite de embargos.....	204
4.2.3.5. Concurrencia de embargos ordenados por la Administración de Impuestos	204
4.2.3.6. Embargos que no se inscriben en el Registro Mercantil..	205
4.3 Providencias judiciales.....	206
4.3.1. Suspensión de decisiones.....	206
4.3.2. Efectos de la suspensión.....	207
4.4 Extinción del dominio.....	208
4.4.1. Concepto.....	208
4.4.2. La extinción del dominio frente al Registro Mercantil	209

4.4.3. Medidas que afectan el capital social	210
4.4.4. Medidas preventivas sobre cuotas o partes de interés	211
4.4.5. Medidas preventivas sobre acciones en sociedades	211
4.4.6. Depositario provisional	212
4.5. Prohibición de enajenar bienes sujetos a registro.....	213
4.6. Toma de posesión de bienes, haberes y negocios	214
5. CONTRATOS	219
5.1 Generalidades.....	219
5.1.1. Concepto.....	219
5.1.2. ¿En qué libro se inscriben?	219
5.1.3. Actos sujetos a registro	220
5.2 Contrato de enajenación del establecimiento de comercio	222
5.2.1. Concepto.....	222
5.2.2. Requisitos para el registro.....	222
5.3. Contrato de preposición (Arts. 1332 a 1339 C. Co.).....	224
5.3.1. Concepto.....	224
5.3.2. Tipo de actos que se inscriben	225
5.3.3. Requisitos para el registro.....	226
5.3.4. Modificación o limitación de facultades de los factores	226
5.3.5. Revocación del contrato de preposición	227
5.4 Contrato de compraventa con reserva de dominio	227
5.4.1. Concepto.....	227
5.5 Contrato de prenda sin tenencia del acreedor.....	228

5.5.1. Concepto.....	228
5.5.1.1. Tipos de prenda	228
5.6 Contrato de agencia comercial	229
5.6.1. Concepto.....	229
5.6.1.1. Elementos esenciales del contrato de agencia.....	229
5.6.2. Requisitos para el registro.....	230
5.6.3. Lugar de registro.....	232
5.6.4. Matrícula del agente	232
5.6.5. Modificación y cancelación del contrato de agencia comercial.....	232
5.6.6. Revocación del contrato de agencia comercial	232
5.7 Contrato de fiducia mercantil	233
5.7.1. Concepto.....	233
6. RÉGIMEN DE INSOLVENCIA EMPRESARIAL	235
6.1 Generalidades	235
6.1.1. Finalidad del régimen de insolvencia.....	235
6.1.2. Ámbito de aplicación	237
6.1.3. Facultades del Juez en el proceso	238
6.1.4. ¿En qué libro se inscriben?	239
6.1.5. Actos sujetos a registro	240
6.2 Proceso de reorganización	243
6.2.1. Admisión	243
6.2.2. Efectos del inicio del proceso de reorganización	245
6.2.3. Reconocimiento, calificación y graduación de créditos	245

6.2.4. Acuerdo de reorganización	246
6.2.5. Reformas estatutarias y enajenación de activos	248
6.2.6. Terminación del acuerdo de reorganización	249
6.3. Liquidación judicial	251
6.3.1. Inicio	251
6.3.2. Adjudicación	253
6.3.3. Terminación del proceso de liquidación	253
6.3.4. Acción revocatoria y de simulación	254
6.4. Acuerdo de reestructuración	254
6.4.1. Concepto.....	254
6.4.1.1. Ámbito de aplicación.....	255
6.4.1.2. Reforma de estatutos en acuerdo de reestructuración...	255
6.4.2. Ineficacias	255
7. SITUACIONES DE CONTROL Y GRUPOS EMPRESARIALES	257
7.1 Generalidades	257
7.1.1. Concepto	257
7.1.2. Libros en los que se inscribe	260
7.1.3. Actos sujetos a registro	261
7.1.4. Preceptos legales que configuran situación de control o grupo empresarial	263
7.1.5. Declaración de la situación de control o del grupo empresarial	264
7.2 Requisitos	265
7.2.1. Requisitos para el registro.....	265

7.2.2. Procedimiento para el registro	265
7.2.2.1. Obligaciones de la Cámara de Comercio	266
7.2.3. Modificación y cancelación	267
7.2.4. Pago de derechos.....	267
7.2.5. Imbricación societaria.....	268

8. DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN	269
8.1 Generalidades.....	269
8.1.1. Disolución	269
8.1.1.1. Efectos de la disolución	270
8.1.2. Liquidación	271
8.1.3. Tipos de entes a los cuales se les aplica	271
8.1.4. ¿En qué libro se inscriben?.....	272
8.1.5. Tipos de actos a los que se aplica	272
8.2. Requisitos para la disolución	273
8.2.1. Tipo de documentos que se pueden inscribir	273
8.2.2. Origen de las causales de disolución.....	274
8.2.3. Requisitos para el documento o acta de disolución	277
8.2.4. Revisión en sede	278
8.2.5. Revisión jurídica	279
8.2.6. Requisitos por causales de disolución	281
8.2.6.1. Disolución por vencimiento del término de duración	281
8.2.6.2. Disolución por decisión de los asociados	281
8.2.6.3. Disolución por alguna causal legal o estatutaria	281

8.2.6.4. Reactivación de sociedades.....	282
8.2.6.7. Diferencias entre reactivación y reconstitución	283
8.3. Requisitos para la liquidación de una sociedad	284
8.3.1. Tipo de documentos que se pueden inscribir	285
8.3.2. Revisión en sede	287
8.3.3. Revisión jurídica	288
8.3.4. Requisitos que deben observarse en algunos casos de liquidaciones	290
8.3.4.1. Sociedades con establecimientos	290
8.3.4.2. Liquidación con adjudicación de inmuebles.....	290
8.3.4.3. Liquidación con adjudicación de cuotas en una sociedad limitada	291
8.3.4.4. Adjudicación adicional	291
8.3.4.5. Liquidación de sociedades sometidas a Régimen Especial..	292
8.3.4.6. Liquidación de una sociedad cuando las cuotas de un socio están embargadas	292
8.3.4.7. Sociedades comerciales	293
8.3.4.4. Liquidación surgida de una sucesión	293
8.3.5. Cancelación de la Matrícula Mercantil.....	293
8.3.6. Disolución y liquidación en un mismo instrumento	293
9. ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO.....	295
9.1 Generalidades	295
9.1.1. Concepto.....	295
9.1.2. Libro en que se inscriben	296

9.1.3. Actos sujetos a registro (Art. 28 Num 6º del C. Co. y Circ. Única SIC Título VIII Art. 1.1.1).....	297
9.1.4. Matrícula Mercantil.....	299
9.1.5. Contratos.....	300
9.1.5.1. Enajenación	300
9.1.5.2. Arrendamiento	301
9.1.5.3. Preposición (véase en externos Num. 5.3 y ss.)	302
9.1.5.4. Usufructo.....	303
9.1.6. Embargos.....	303
9.2. Agencia	304
9.2.1. Concepto.....	304
9.2.2. Matrícula Mercantil.....	304
9.2.3. Órgano competente	305
9.2.4. Requisitos para el registro.....	305
9.2.5. Cierre de agencia.....	306
9.2.6. Agencia de entidades sin ánimo de lucro	306
9.3 Sucursal	306
9.3.1. Concepto.....	306
9.3.2. Matrícula de la sucursal.....	307
9.3.3. Órgano competente	307
9.3.4. Requisitos para el registro.....	308
9.3.5. Las sucursales no pueden ser titulares de establecimientos de comercio	310
9.3.6. Cierre de sucursal.....	310
9.3.7. Sucursal de entidades sin ánimo de lucro	311

9.4 Sucursal de sociedad extranjera	311
9.4.1. Concepto.....	311
9.4.2. Constitución	312
9.4.3. Requisitos para el registro.....	312
9.4.4. Libro de registro.....	313
9.4.5. Reformas al acto de apertura	314
9.4.6. Nombramientos.....	315
9.4.7. Control de legalidad de nombramientos y reformas de sucursales de sociedad extranjera	316
9.4.8. Requisitos para la enajenación de sucursal de sociedad extranjera.....	317
10. SOCIEDAD DE HECHO.....	319
10.1 Generalidades.....	319
10.1.1 Concepto.....	319
10.1.2 Matrícula Mercantil.....	321
10.1.3 Establecimientos de comercio.....	321
10.1.4 Terminación de la sociedad de hecho	321
10.1.5. Liquidación de la sociedad de hecho	322
10.1.6 Actos que se inscriben en Cámara de Comercio.....	322
10.1.7. Transformación de sociedad de hecho a un tipo societario....	322
10.1.8. Sociedad de hecho en la sociedad por acciones simplificada....	323
10.1.9. Algunos aspectos generales de las sociedades de hecho....	323
11. EMPRESA UNIPERSONAL (E.U.).....	325
11.1 Generalidades.....	325

11.1.1 Concepto	325
11.1.2 Naturaleza del registro de constitución de empresas unipersonales	326
11.1.3. Término de duración	327
11.1.4 Responsabilidad de los administradores	327
11.1.5 Prohibiciones al empresario.....	327
11.2 Requisitos especiales para la inscripción de actos y documentos de empresas unipersonales	328
11.2.1. Constitución	328
11.2.2. Reformas estatutarias	330
11.2.2.1. Aumento o disminución de capital.....	330
11.2.2.2. Cesión de cuotas.....	331
11.2.3. Conversión de la empresa en sociedad	331
11.2.4 Conversión de sociedad en empresa unipersonal	332
11.2.5 Disolución	333
11.2.6 Liquidación de la empresa	334
11.2.7. Normas aplicables a la empresa unipersonal.....	334
12. EMPRESA ASOCIATIVA DE TRABAJO (EAT)	335
12.1 Generalidades	335
12.1.1. Concepto.....	335
12.1.2. ¿En qué libro se inscribe?	336
12.1.3. Actos sujetos a registro	336
12.2 Lugar de registro.....	337
12.3 Requisitos para su constitución.....	337

12.4 Requisitos para el registro	338
12.5 Disolución	339
12.6 Liquidación	339
12.7 Nombramientos y reformas	339
12.8 Otros aspectos relevantes de las empresas asociativas de trabajo	340
13. PERSONAS NATURALES	341
13.1 Generalidades	341
13.1.1 Concepto	341
13.1.2 ¿En qué libros se inscriben? (Circular Única SIC)	342
13.1.3 Actos sujetos a registro	343
13.1.4. Lugar de registro.....	344
13.2 Requisitos.....	344
13.2.1 Revisión en sede frente a capitulaciones matrimoniales	344
13.2.2 Revisión jurídica frente a capitulaciones matrimoniales	345
13.2.3 Revisión en sede para liquidación de sociedad conyugal	346
13.2.4 Revisión jurídica para liquidación de sociedad conyugal	346
13.2.5 Revisión en sede para incapacidades, su suspensión y cesación.....	347
13.2.6. Revisión jurídica para incapacidades, su suspensión y cesación.....	347
13.2.7 Revisión en sede para inhabilidades, su suspensión y levantamiento.....	348
13.2.8 Revisión jurídica para inhabilidades, su suspensión y levantamiento.	348

13.2.9 Revisión en sede para la autorización de menores adultos (adolescentes) para ejercer el comercio y su revocación.	349
13.2.10. Revisión jurídica para la autorización de adolescentes para ejercer el comercio y su revocación	350

14. ADMINISTRACIÓN DE LOS BIENES DEL COMERCIANTE	351
14.1 Generalidades.....	351
14.1.1 Poder	351
14.1.1.1 Concepto	351
14.1.1.2. Poder general y poder especial	352
14.1.2 ¿En qué libro se inscriben?	353
14.1.3. Actos sujetos a registro	353
14.2. Requisitos	354
14.2.1. Revisión en sede	354
14.2.2. Revisión jurídica	354
15. ACTAS Y REUNIONES	357
15.1 Generalidades	357
15.1.1 Concepto	357
15.1.2 Tipos de entes a los cuales se les aplica.....	359
15.1.3. Tipos de actos que deben ser consignados en actas	359
15.1.4 Tipos de reuniones a los cuales se les aplica.....	360
15.1.5. Tipos de órganos de administración que realizan reuniones..	361
15.1.6 ¿En qué libro se inscriben?	361
15.2 Requisitos.....	362

15.2.1. Revisión en sede 362

15.2.2. Revisión jurídica 362

15.2.3. Control de legalidad por parte de las Cámaras en las actas ... 364

15.2.4. Actos que pueden estar viciados de ineficacia 365

15.2.1 Verificación de los requisitos en las actas..... 367

 15.2.5.1. Numeración 367

 15.2.5.2 Domicilio 367

 15.2.5.3 Convocatoria 368

 15.2.5.4. Antelación 371

 15.2.5.5 Quórum 375

 15.2.5.6. Aprobación de decisiones 381

 15.2.5.7 Aprobación del acta 381

 15.2.5.8. Firma del presidente y secretario de la reunión,
o en su defecto del revisor fiscal 384

 15.2.5.9. Autenticación 384

 15.2.5.10. Aceptación e identificación 386

 15.2.5.11. Identificación 387

 15.2.5.12. Corrección de errores 388

15.3 Requisitos por tipo de reuniones 388

 15.3.1. Reuniones ordinarias (Arts. 181 y 182 C. de Co.) 389

 15.3.2 Reuniones extraordinarias (Arts. 182, 423 C. de Co.)..... 390

 15.3.3. Reuniones universales o de 100% (Art. 422 C. de Co. lit. b),
Art. 69 L. 222 de 1995) 391

15.3.4 Reuniones por derecho propio (Art. 422 C. de Co. lit. b), Art.
69 L. 222 de 1995) 393

15.3.5. Otros mecanismos de reunión (Ley 222/95, Arts.
19, 20 y 21)..... 398

15.3.6 Reuniones de segunda convocatoria (Art. 69 L.
222 de 1995) 400

15.3.7 Suspensión de deliberaciones..... 404

15.3.8 Control de legalidad de las reuniones de junta directiva 408

15.3.9 Acción social de responsabilidad 411

16. SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA (S.A.S.) 413

 16.1 Generalidades..... 413

 16.2 Constitución..... 414

 16.3 Reformas estatutarias y nombramientos 415

 16.4 Aspectos generales de las reuniones de asamblea
de accionistas 416

 16.5 Capital y acciones 417

 16.6 Responsabilidad de administradores 418

 16.7 Otros aspectos que regula la S.A.S. 418

 16.8 Junta directiva y revisor fiscal 419

 16.9 Remisión normativa 420

**17. PERSONAS JURÍDICAS QUE EJERZAN LA ACTIVIDAD DE VENDEDORES
DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR 421**

PARTE III

REGISTRO NACIONAL DE TURISMO 423

1. ASPECTOS GENERALES DEL REGISTRO NACIONAL DE TURISMO (RNT) 425

1.1 Marco legal 426

1.2 ¿Qué es el Registro Nacional de Turismo (RNT)? 427

1.3 Definición de prestadores de servicios turísticos 427

1.4 Clases de prestadores de servicios turísticos..... 427

1.5 Beneficios de estar inscrito en el RNT 429

1.6 ¿Por qué se debe realizar la inscripción y/o la actualización anual en el RNT? 429

1.7 Obligaciones de los prestadores de servicios turísticos 430

2. DEFINICIONES..... 431

2.1.Turismo 431

2.2 Turista 432

3. INSCRIPCIÓN EN EL RNT 433

3.1 Pasos a través del portal Web..... 433

3.2 Impuesto de Registro 436

4. VERIFICACIÓN QUE REALIZAN LAS CÁMARAS DE COMERCIO 437

4.1 Causales de devolución..... 438

5. ACTUALIZACIÓN ANUAL DEL RNT 439

5.1. Pasos a través del portal Web..... 440

5.2. Impuesto de Registro anual 441

6. SUSPENSIÓN DEL RNT 443

7. CANCELACIÓN DEL RNT 445

8. CERTIFICACIONES QUE EXPIDEN LAS CÁMARAS DE COMERCIO 447

8.1. ¿Qué información contienen los certificados de inscripción y actualización? 447

8.2. ¿Cómo obtener el certificado del RNT? 448

9. ¿QUÉ ES LA CONTRIBUCIÓN PARAFISCAL PARA LA PROMOCIÓN DEL TURISMO? 449

9.1. ¿Quiénes son aportantes de la contribución parafiscal para la promoción del turismo? 449

9.2. ¿Cuál es la base de liquidación de la contribución parafiscal para la promoción del turismo? 452

BIBLIOGRAFÍA 453

ABREVIATURAS

ARS	Administradoras de Riesgos de Salud
Art.	Artículo
Arts.	Artículos
C. C.	Código Civil
C. Co.	Código de Comercio
C. Const.	Corte Constitucional
C.G.P.	Código General del Proceso
C.P.	Consejero Ponente
C.P.C.	Código de Procedimiento Civil
C.R.P.M.	Código del Régimen Político y Municipal
CAN	Comunidad Andina de Naciones
Cap.	Capítulo
CCA	Código Contencioso Administrativo
CCB	Cámara de Comercio de Bogotá
Circ.	Circular
cit.	Citado
D.L.	Decreto Ley
D.	Decreto
DIAN	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
DNE	Dirección Nacional de Estupefacientes
E.O.S.F.	Estatuto Orgánico del Sistema Financiero
E.T.	Estatuto Tributario
E.U.	Empresa Unipersonal

EAT	Empresas Asociativas de Trabajo
Ed.	Editorial
EPS	Entidades Prestadoras de Salud
ESAL	Entidades sin Ánimo de Lucro
ESS	Entidades del Sector Solidario
Exp.	Expediente
inc.	Inciso
IPS	Instituciones Prestadoras de Salud
L.	Ley
lit.	Literal
LTDA.	Sociedad Limitada
M.P.	Magistrado Ponente
Mod.	Modificó o fue modificada
NIT	Número de Identificación Tributaria
Num.	Numeral
ONGs	Organizaciones no Gubernamentales
Ord.	Ordenanza
Par.	Parágrafo
Res.	Resolución
RNT	Registro Nacional del Turismo
RUES	Registro Único Empresarial y Social
RUP	Registro Único de Proponentes
RUT	Registro Único Tributario
S.A.	Sociedad Anónima
S.A.S.	Sociedad por Acciones Simplificada
S.U.	Sociedad Unipersonal
SAT	Sociedad Agraria de transformación
SIC	Superintendencia de Industria y Comercio
sig.	Siguiente
ss.	Siguientes

PARTE

1

ASPECTOS GENERALES

1 Cámara de Comercio

1.1 Naturaleza

La Cámara de Comercio de Bogotá, es una entidad privada sin ánimo de lucro que cumple la función pública de administrar los registros delegados por la Ley, además de promover el crecimiento económico, el desarrollo de la competitividad y el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes y empresarios de Bogotá, y de los 59 municipios del departamento de Cundinamarca que corresponden a su jurisdicción¹ (Art. 78 C. Co., Art. 1º D. 898 de 2002).

Es de advertir que las Cámaras de Comercio mantienen su condición de sujetos privados en cuanto a su organización

1. Sobre el tema: Naturaleza Jurídica de la Cámara de Comercio, véase: COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencias C-1142 (30, agosto, 2000), T-690 (4, septiembre, 2007) y C-909 (31, octubre, 2007).

y dirección, la naturaleza de sus trabajadores, y los estatutos que las rigen, etc.²

1.2 Jurisdicción

La jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá está integrada por Bogotá D.C., y por los municipios de Arbeláez, Cabrera, Cajicá, Cáqueza, Carmen de Garupa, Chía, Chipaque, Choachí, Chocontá, Cogua, Cota, Cucunubá, Fómeque, Fosca, Fúquene, Fusagasugá, Gachalá, Gachancipá, Gachetá, Gama, Granada, Guachetá, Guasca, Guatavita, Guayabetal, Gutiérrez, Junín, La Calera, Lenguaque, Machetá, Manta, Medina, Nemocón, Pandi, Pasca, Quetame, San Bernardo, Sesquile, Sibaté, Silvania, Simijacá, Soacha, Sopo, Suesca, Susa, Sutatausa, Tabio, Tausa, Tenjo, Tibacuy, Tiribitá, Tocancipá, Ubalá, Ubaque, Ubaté, Une, Venecia, Villapinzón y Zipaquirá. (D. 622 de 2000).

1.3 Servicios que presta

Los frentes de acción de la Cámara de Comercio de Bogotá se centran en los siguientes ejes:

- *Apoyo empresarial:* La Cámara actúa como aliado que ayuda a crear y promover más y mejores empresas competitivas para la región, teniendo como base la cultura del emprendimiento. Ofrece un portafolio

2. Sobre el tema: Naturaleza organizacional y régimen aplicable a las Cámaras de Comercio, véase: COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia C-144 de 1993 y COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto No. 11-165041-00004-0000 (27, enero, 2012).

integrado de soluciones para que las empresas sean más productivas, identifiquen nuevas oportunidades de negocio y participen exitosamente en los mercados nacionales e internacionales.

- *Apoyo al mejoramiento productivo y competitivo:* Este servicio se presta en aquellas áreas o aspectos en que las empresas requieren soluciones, innovación y procesos de ajuste, en los que según las necesidades del cliente o usuario, se prestan servicios de consultoría empresarial con acompañamiento técnico y subsidios económicos.
- *Programa Tutor:* Es un programa de consultoría para las micro, pequeñas y medianas empresas, que les ayuda a obtener mejores resultados para sus negocios mediante el acompañamiento de un tutor (consultor) y la aplicación de nuevas técnicas y herramientas gerenciales.
- *Apoyo en el uso de nuevas tecnologías de la información (TICs):* La Cámara brinda apoyo a comunidades o redes empresariales para incorporar la tecnología informática como elemento dinamizador de negocios y comercio electrónico.
- *Conformación y consolidación de redes empresariales:* La entidad promueve espacios y apoyo para la conformación de redes empresariales en cadenas productivas con alto potencial en el mercado global y en procesos de internacionalización.
- *Apoyo en la consecución de soluciones financieras para Mipymes:* Se ofrecen servicios de orientación y preparación de Mipymes, destinados a evaluar la necesidad de recursos financieros en las empresas y a preparar planes de negocio que soporten la solicitud de créditos frente a las entidades bancarias.
- *Servicios en línea:* Mediante esta herramienta la CCB brinda la posibilidad al usuario de recibir soporte y ayuda online, con el objetivo de cubrir el mayor número de inquietudes requeridas por éstos de

manera eficiente y oportuna; para ello, el sitio web cuenta con el portal de preguntas frecuentes, chat, consultas y demás ayudas virtuales ofrecidas en la página web de la Cámara, www.linea.ccb.co/linea.

- Por este medio, también se tiene la opción de consultar y descargar certificados electrónicos de existencia y representación legal, los cuales poseen la misma validez y seguridad jurídica de los certificados físicos al tener firma digital y una estampa cronológica que garantiza su autenticidad.
- **Bogotá exporta:** Es un modelo de prestación de servicios establecido como forma de apoyo al empresario en su proceso de internacionalización, mediante programas especializados a los que se ingresa a través del diagnóstico empresarial. Dependiendo del resultado que arroje dicho diagnóstico, el usuario es orientado hacia a una ruta especializada; este servicio también ofrece asesoría y actividades de formación que se ejecutan a través de la plataforma *B-learning*.
- **Consulta listado de peritos:** Esta herramienta permite acceder a la lista oficial de peritos de la Cámara de Comercio de Bogotá en donde es posible consultar la información relacionada con las especialidades y la lista oficial de peritos, que por disposición legal administra la entidad.
- **Responsabilidad social empresarial:** Para la consecución de este objetivo se analizan las necesidades de los empresarios y se articulan con nuestras fortalezas, buscando potencializar la capacidad de los clientes y mejorar el entorno de los negocios. Esta función pedagógica se desarrolla a través de un programa tutor de responsabilidad empresarial y un diplomado que aborda la misma temática.
- **Modelo Empresarial de Gestión Agroindustrial (MEGA):** Es una estrategia de desarrollo económico para la región Bogotá-Cundinamarca cuyo objetivo es fortalecer y diversificar la capacidad productiva y

exportable de productos agrícolas y agroindustriales, con el fin de apoyar la industria exportadora.

- **Bogotá y su entorno:** La entidad es aliada del progreso de Bogotá y su entorno, pues representa los intereses de la comunidad empresarial ante las autoridades nacionales y distritales. Para ello, crea programas estratégicos que buscan consolidar a la región como una de las cinco más competitivas y atractivas para la inversión y con mayor calidad de vida en América Latina.
- **Registros públicos, arbitraje y conciliación:** En la Cámara se otorga formalidad a las empresas y se da publicidad a sus actos a través de la administración de los registros públicos. Igualmente, la entidad contribuye de manera efectiva a resolver controversias por medio de mecanismos alternativos de solución de conflictos como el arbitraje, la conciliación, el amigable componedor entre otros.

Registro Único Empresarial y Social - RUES

Es el sistema que integra tecnológicamente y mantiene interconectadas a todas las Cámaras de Comercio del país, para que se puedan realizar trámites registrales desde y hacia cualquiera de ellas. Para efectuar registros por esta vía, habrá una Cámara responsable que será quien recibe por el RUES los documentos digitalmente para estudiarlos y tramitarlos, y una Cámara receptora que recibe por dicho medio el trámite con los documentos físicos para que sean enviados digitalmente a la Cámara responsable.

El Registro Único Empresarial y Social -RUES-, es administrado por las Cámaras de Comercio atendiendo a criterios de eficiencia, economía y buena fe, para brindar al Estado, a la sociedad en general, a los empresarios, a los contratistas, a las entidades de economía solidaria y a las entidades sin ánimo de lucro, una herramienta confiable de información unificada tanto en el orden nacional como en el internacional.

Servicios que ofrece el RUES

- Consultas de todos los registros empresariales los 365 días del año a través de Internet y en las Cámaras de Comercio.
- Expedición de certificados de todos los registros que integran el RUES desde las 57 Cámaras de Comercio del país.
- Servicios registrales integrales (Matrículas, renovaciones, inscripciones, etc.) en más de 200 puntos de la Red de Cámaras de Comercio a nivel nacional para los empresarios.
- Apoyo fundamental a los procesos de control y simplificación de las entidades del Estado.
- Fuente para la realización de estudios económicos, establecimiento de políticas públicas y seguimiento al entorno económico y de formalización de las regiones.
- Aporte a la transparencia de los negocios, consultas de multas y sanciones de proponentes e inhabilidades, impedimentos y prohibiciones del Registro Mercantil.
- Base técnica para el crecimiento de servicios virtuales registrales de la Red de Cámaras de Comercio, como:
 - Trámite para la asignación del NIT por parte de la DIAN.
 - Registro Nacional de Turismo (RNT).
 - Reporte de contratos, multas y sanciones de las Entidades del Estado.
 - Expedición de certificados de Cámara de Comercio por Internet con firmas digitales.
 - Portal de Creación de Empresas.

El RUES integra los registros Mercantil, Proponentes, Entidades Sin Ánimo de Lucro (ESALES), Nacional de Turismo, ONG Extranjeras y de Economía Solidaria (ESS), Veedurías Ciudadanas y Entidades de Juego Suerte y Azar.

Conforme a los Artículos 160 y siguientes del Decreto 019 de 2012, las Cámaras de Comercio que cumplan con los requerimientos y características definidas por el Gobierno Nacional a través del Organismo Nacional de Acreditación de Colombia, podrán desarrollar funciones de certificación.

Dicho organismo suspenderá o retirará la acreditación en cualquier tiempo, cuando se establezca que la entidad de certificación respectiva no está cumpliendo con la reglamentación definida para el efecto, considerando las siguientes condiciones:

- a) Contar con la capacidad económica y financiera suficiente para prestar los servicios autorizados como entidad de certificación.
- b) Contar con la capacidad y elementos técnicos necesarios para la generación de firmas digitales, la emisión de certificados sobre la autenticidad de las mismas y la conservación de mensajes de datos en los términos establecidos en esta Ley.
- c) Los representantes legales y administradores no podrán ser personas que hayan sido condenadas a pena privativa de la libertad, excepto por delitos políticos o culposos; o que hayan sido suspendidas en el ejercicio de su profesión por falta grave contra la ética o hayan sido excluidas de aquélla. Esta inhabilidad estará vigente por el mismo período que la ley penal o administrativa señale para el efecto.

Asimismo, las actividades de las entidades de certificación acreditadas por el organismo señalado podrán realizar, entre otras, las siguientes actividades:

- Emitir certificados de las firmas electrónicas o digitales de personas naturales o jurídicas.

- Emitir certificados sobre la verificación de la alteración entre el envío y recepción del mensaje de datos y de documentos electrónicos transferibles.
- Emitir certificados a la persona que posea un derecho u obligación con los documentos enunciados en los literales f) y g) del Artículo 26 de la Ley 527 de 1999.
- Ofrecer o facilitar los servicios de generación de los datos de creación de las firmas digitales certificadas.
- Ofrecer o facilitar los servicios de registro y estampado cronológico en la generación, transmisión y recepción de mensajes de datos.
- Ofrecer o facilitar los servicios de generación de datos de creación de las firmas electrónicas.
- Ofrecer los servicios de registro, custodia y anotación de los documentos electrónicos transferibles.
- Ofrecer los servicios de archivo y conservación de mensajes de datos y documentos electrónicos transferibles.
- Cualquier otra actividad relacionada con la creación, uso o utilización de firmas digitales y electrónicas.

Conviene señalar que conforme a la norma en comento, los deberes de las entidades de certificación permiten y facilitan la realización de auditorías por parte del Organismo Nacional de Acreditación de Colombia y que es responsabilidad de la entidad de certificación asumir los costos de la acreditación y las auditorías de vigilancia, conforme con las tarifas que el organismo encargado fije para ello.

2 Registro Mercantil

Generalidades

Conforme lo ha expresado la Corte Constitucional en Sentencia C-621 de 2003, “*el Registro Mercantil es un instrumento de publicidad para la vida comercial, cuyo objeto es permitir al público el conocimiento de ciertos datos relevantes para el tráfico mercantil*”.³

2.1 Aspectos que comprende

En términos generales, el Registro Mercantil comprende tres aspectos básicos:

3. Sobre el tema: Registro Mercantil, véase también: COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia del 5 de abril de 2006. M.P.: Humberto Antonio Sierra Porto. (Sentencia C-277).

- a) La Matrícula Mercantil de personas naturales, establecimientos de comercio y sociedades comerciales.
- b) La inscripción de libros, actos y documentos.
- c) La certificación de los actos inscritos. (Art. 26 C. Co.).

2.2 Características del Registro Mercantil

El Registro Mercantil tiene las siguientes características:

- *Es público.* Así lo determina el Artículo 26 del Código de Comercio, el cual expresa que: *“Cualquier persona podrá examinar los libros y archivos en que fuere llevado, tomar anotaciones de sus asientos o actos y obtener copias de los mismos”*.
- *Es reglado.* El Título III del Libro I del Código de Comercio regula el Registro Mercantil: Matrícula, renovación, actos sujetos a inscripción, oportunidad del registro, requisitos referentes a las Matrículas y a las inscripciones, de donde se desprende que el registro está sujeto al cumplimiento de reglas específicas que no pueden ser vulneradas. (Art. 28 C. Co., Circular Única SIC y Res. SIC No. 1072 de 1996), por tanto las Cámaras de Comercio están obligadas a inscribir únicamente los actos, libros y documentos en los cuales la ley exige dicha formalidad⁴.
- *Es obligatorio.* Es obligación de todo comerciante matricularse en el Registro Mercantil, renovar anualmente su Matrícula y la de sus establecimientos de comercio e inscribir todos los actos, libros y documentos, respecto a los cuales la Ley exija esa formalidad (Arts. 19, 26, 28 y 33 C. Co.).

4. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 24769 (9, mayo, 2011).

- *Su omisión es sancionada legalmente.* La Ley ha previsto como sanción por la omisión del Registro Mercantil, la inoponibilidad a terceros de los documentos o actos no dotados de esa publicidad⁵. Así mismo, la Ley ha previsto una sanción pecuniaria para las personas que ejerzan profesionalmente el comercio sin estar inscritas en el Registro Mercantil (Art. 37 C. Co. y Num. 5º Art. 11 D. 2153 de 1992).
- *Es llevado por las Cámaras de Comercio.* De acuerdo con la Ley Mercantil, corresponde a las Cámaras de Comercio llevar el Registro Mercantil y certificar los actos y documentos inscritos en el mismo, conforme a los procedimientos y libros señalados por la Superintendencia de Industria y Comercio (Art. 27 C. Co. y Res. No. 1072 de 1996 de la SIC).

2.3 Funciones y efectos del Registro Mercantil

El Registro Mercantil cumple las siguientes funciones y produce los efectos que se mencionan a continuación:

- *Publicidad y oponibilidad.* El registro cumple una función eminentemente publicitaria. Es decir, busca dar a conocer a los terceros la información contenida en la Matrícula o en los actos inscritos. Cuando no se incorporan en el Registro Mercantil actos o documentos sujetos a registro, su contenido no es oponible a terceros. Por lo anterior, el numeral 4º del Artículo 29 del Código de Comercio expresa que *“los actos y documentos sujetos a registro no producirán efectos respecto de terceros sino a partir de la fecha de su inscripción”*.

5. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 005448 (25, febrero, 2008).

- *Garantía de autenticidad.* El Registro Mercantil cumple una función de garantía de autenticidad documental, que refuerza hasta cierto punto la función de publicidad señalada atrás. Por ello, se ha previsto en el Artículo 40 del Código de Comercio que *“Todo documento sujeto a registro, no auténtico por su misma naturaleza ni reconocido por las partes, deberá ser presentado personalmente por sus otorgantes al Secretario de la respectiva Cámara”*. Esto quiere decir que los documentos que no son auténticos por su naturaleza, no pueden ser inscritos sino reconociéndolos previamente ante el funcionario competente o presentándolos personalmente ante el Secretario de la Cámara por sus otorgantes con el fin de que adquieran la autenticidad de que carecen, no obstante lo anterior el Artículo 42 de la Ley 1429 de 2010 señala que *“se presume auténtico, mientras no se compruebe lo contrario, las actas de los órganos sociales y de administración de las sociedades y entidades sin ánimo de lucro, Así como sus extractos y copias autorizadas por el secretario o por el representante de la respectiva persona jurídica, que deban registrarse ante las Cámaras de Comercio. En consecuencia no requieren de presentación personal”*.
- *Prueba de los actos y documentos inscritos.* Las Cámaras de Comercio deben expedir certificados relacionados con los actos y documentos que se encuentran inscritos, como lo disponen los Artículos 44, 86 y 117 del Código de Comercio.
- Las mencionadas certificaciones, como documentos auténticos por su origen, constituyen pruebas completas según las reglas generales del procedimiento. Por lo demás, *“en caso de pérdida o destrucción de un documento registrado podrá suplirse con un certificado de la Cámara de Comercio en donde hubiere sido inscrito, en el que se insertará el texto que se conserve”*, con la aclaración de que el do-

cumento así suplido tiene el mismo valor probatorio del original *“en cuanto a las estipulaciones o hechos que consten en el certificado”* (Art. 44 C. Co.).

- *Excepción a la función de publicidad del registro.* Constituye una excepción el registro de los libros de comercio, el cual no cumple una función de publicidad legal, pues tales libros se registran en blanco y su contenido está amparado por la reserva garantizada en la Constitución para libros y papeles de toda persona. En este caso, se trata de una medida encaminada a asegurar la “integridad material de los libros”, lo mismo que la identidad de su propietario y el destino para el cual se registran.

La Corte Constitucional en Sentencia T-974 de 2003 indica que *“se reconocen tres finalidades básicas en el ordenamiento jurídico para el Registro Mercantil, a saber: (I) Da publicidad a los actos, hechos o circunstancias que exige la Ley, verbi gracia, el Artículo 28 del Código de Comercio establece algunos de los actos y documentos sometidos a registro; (II) Sirve como solemnidad para el perfeccionamiento de ciertos actos o para la formación de algunas personas jurídicas, tal y como lo dispone el Artículo 71 de la Ley 222 de 1995, en relación con las empresas unipersonales y, por último; (III) Es una herramienta para la producción de consecuencias en el campo probatorio, por ejemplo, (a) el Artículo 6° del Código de Comercio, supone la prueba de la costumbre mercantil como fuente principal del derecho comercial, a través del testimonio de por lo menos, “cinco comerciantes idóneos inscritos en el Registro Mercantil”; (b) el Artículo 13 del mismo estatuto, dispone que se presume “para todos los efectos legales” que una persona es comerciante, cuando “se halle inscrita en el Registro Mercantil”; (c) el Artículo 117, señala que la existencia y representación legal de una sociedad*

se prueba con el certificado de existencia de la Cámara de Comercio donde se hayan hechos los registros correspondientes; y, a su vez, (d) los Artículos 164 y 442 del Código de Comercio determinan que “para todos los efectos legales”, se conservarán como representantes legales y revisores fiscales de una sociedad, “las personas inscritas en la Cámara de Comercio del domicilio o social (...) mientras no se cancele dicha inscripción mediante el registro de un nuevo nombramiento o elección”.

2.4 Finalidad del Registro Mercantil

Así mismo, frente a la finalidad que persigue el Registro Mercantil, la Corte Constitucional en Sentencia T-974 de 2003 expresa que *“El ordenamiento jurídico colombiano consagra la figura del Registro Mercantil, como el sistema destinado a asegurar el orden y la confianza en las relaciones jurídicas, mediante la anotación, actualización y certificación que una entidad especializada hace de aquellos actos, hechos o circunstancias que puedan interesar a terceros”.*

2.5 Habeas Data

Con la expedición de la Ley Estatutaria 1581 de 2012, que tiene por objeto desarrollar el derecho constitucional de Habeas Data, esto es, el derecho que tienen todas las personas a conocer, actualizar y rectificar las informaciones que se hayan recogido sobre ellas en bases de datos, la Cámara de Comercio de Bogotá en cumplimiento del Artículo 10 de dicha disposición y el inciso 2º del Artículo 5º del Decreto reglamentario 1377 de 2013, no requiere de la autorización de los titulares de los datos que reposan en sus archivos, al ser datos de naturaleza pública, que se encuentran en fuentes de acceso abierto y por ende a disposición por parte de los particulares.

3 Matrícula Mercantil

3.1 Concepto

La Matrícula Mercantil es el registro público que dota de publicidad las actividades que enmarcan el ejercicio del comercio es decir, hace pública la calidad de comerciante, los establecimientos de comercio inscritos en el Registro Mercantil, el domicilio de quien realiza dichas actividades y el lugar donde se encuentra ubicada su unidad de explotación económica (Establecimiento de Comercio).

3.2 Finalidad

Con la Matrícula Mercantil se pretende dar a conocer a los terceros, ciertas condiciones personales y económicas del inscrito y de las circunstancias en que desarrolla sus negocios.

3.3 Importancia y beneficios

El cumplimiento de la obligación legal de la Matrícula y su renovación, ofrece los siguientes beneficios:

- Permite cumplir con los deberes legales del comerciante.
- El certificado que expide la Cámara permite acreditar la condición de comerciante.
- La Matrícula es una fuente de información comercial a la que pueden acudir quienes deseen conocer la actividad comercial, referencias y solvencia moral de un comerciante.
- Es un requisito para la admisión a procesos de reorganización empresarial.
- Facilita la obtención de créditos en el sector financiero.
- Facilita el proceso de inscripción en el Registro de Proponentes.
- Facilita contactos comerciales directos con proveedores y clientes.
- Permite ingresar a la base de datos de la Cámara de Comercio de Bogotá.
- Facilita la celebración de negocios con los sectores público y privado.
- Acredita al comerciante como cumplidor de sus deberes legales.
- Permite la participación en seminarios y cursos de interés empresarial a menor costo.
- Evita multas que puede imponer la Superintendencia de Industria y Comercio.

3.3.1. Beneficios de la Ley 1429 de 2010 en materia de Matrícula Mercantil

Según lo estipulado en la Circular Externa No. 007 del 1º de marzo de 2011,

las Cámaras de Comercio tienen el deber de informar a los comerciantes de los beneficios que otorga la Ley 1429 de 2010 a las pequeñas empresas.

La Ley 1429 de 2010, es una norma de formalización y generación de empleo que ofrece incentivos para la creación de pequeñas empresas aumentando los beneficios y disminuyendo los costos de formalizarse, por tanto solo aquellas empresas cuyo personal no sea superior a 50 trabajadores y activos totales no superen los 5.000 salarios mínimos legales mensuales vigentes, serán acreedoras de los beneficios relativos a la Matrícula Mercantil y su renovación así como, algunas exenciones tributarias en materia de impuesto de renta, parafiscales entre otros.

Para poder tener la condición de beneficiario, es necesario que la empresa se haya constituido y matriculado antes de la entrada en vigencia de la Ley pues de lo contrario, a pesar de poder cumplir con los requisitos legales no podrá ser adjudicatario de los beneficios y alivios tributarios señalados.

El Artículo 7º de la citada Ley otorga el beneficio de progresividad en la Matrícula Mercantil y su renovación que consiste en el pago de 0% del total de la tarifa al momento de la obtención de la Matrícula, el 50% en el segundo año, el 75% en el tercer año y el 100% en el cuarto año.

No obstante lo anterior, este beneficio tiene vigencia hasta el 31 de diciembre de 2014 (Art. 65 L. 1429 de 2010), por tanto las personas que se matriculen por ejemplo en el año 2013, en ese año no están obligadas a pagar la Matrícula, y en el 2014 solo deben pagar la renovación por el 50%, para el año 2015 ya no tienen ningún beneficio. De lo anterior se deduce que únicamente las sociedades que pueden acceder al beneficio del 75% del valor de la renovación en el tercer año son aquellas que se crearon en el año 2011 y 2012 siempre y cuando cumplan con los requisitos exigidos por la Ley.

3.3.2. Prohibición para acceder a los beneficios de esta Ley

Como regla general están excluidos del beneficio, las Sociedades Civiles, Sucursales de Sociedades Extranjeras, Entidades sin Ánimo de lucro, Sucursales de Sociedades Nacionales, Agencias y los Establecimientos de Comercio.

Así mismo están excluidos según el Artículo 48 “*las pequeñas empresas constituidas con posterioridad a la entrada en vigencia de esta Ley, en las cuales el objeto social, la nómina, el o los establecimientos de comercio, el domicilio, los intangibles o los activos que conformen su unidad de explotación económica sean los mismos de una empresa disuelta, liquidada, escindida o inactiva con posterioridad a la entrada en vigencia de la presente Ley*”, de igual manera el Artículo 6° del Decreto 545 de 2011 indica que no podrán acceder a los beneficios del Artículo 7° de la Ley 1429 de 2010, las personas naturales o jurídicas que desarrollan pequeña empresa que se encuentren en las siguientes situaciones:

- I. Las personas naturales, que con posterioridad a la entrada en vigencia de la Ley, cancelen su Matrícula Mercantil y soliciten una nueva Matrícula como persona natural siempre y cuando se refiera a la misma actividad económica.
- II. Las personas naturales y jurídicas que se hayan acogido a los beneficios previstos en los Artículos 5° y 7° de la Ley 1429 de 2010 y adquieran la calidad de inactivas en los términos del Artículo 7° del presente Decreto.
- III. Las personas jurídicas creadas como consecuencia de la escisión de una o más personas jurídicas existentes.
- IV. Las personas jurídicas creadas a partir de la vigencia de la Ley como consecuencia de una fusión.

- V. Las personas jurídicas reconstituidas después de la entrada en vigencia de la Ley en los términos del Artículo 250 del Código de Comercio.
- VI. Las personas jurídicas creadas después de la entrada en vigencia de la Ley 1429 de 2010, en cuyos aportes se encuentren establecimientos de comercio, sucursales o agencias transferidos por una persona jurídica existente o una persona natural y que hubieran sido destinados a desarrollar una empresa existente.
- VII. Las personas jurídicas que adquieran, con posterioridad a su constitución, establecimientos de comercio, sucursales o agencias de propiedad de una persona jurídica existente o una persona natural que desarrolle una empresa existente.
- VIII. Las personas naturales que desarrollen empresas creadas después de la entrada en vigencia de la Ley 1429 de 2010, en cuyos activos se encuentren establecimientos de comercio, sucursales o agencias que hayan sido transferidos por una persona jurídica existente o una persona natural que desarrolle una empresa existente.
- IX. Las personas naturales o jurídicas existentes antes de la vigencia de la Ley y que creen sucursales, agencias o establecimientos de comercio después de la vigencia de la Ley.
- X. Parágrafo. Las autoridades responsables de la aplicación de los beneficios de que tratan los Artículos 5° y 7° de la Ley 1429 de 2010, en ejercicio de las funciones de control y vigilancia que sean de su competencia podrán requerir información adicional para comprobar que una persona natural o jurídica reúne las calidades para acceder al beneficio o para conservarlo.

Las Cámaras de Comercio, en los términos establecidos en el Artículo 36 del Estatuto Mercantil, podrán exigir a la persona natural o jurídica, información que acredite lo declarado en el formulario relativa al cumplimiento de las condiciones prescritas en el Artículo 1° del presente Decreto.

Finalmente es el Decreto 0489 de 14 de marzo de 2013 que reglamenta parcialmente la Ley 1429 de 2010, en su Artículo 11 indica que los beneficios consagrados en el Artículo 7° de la Ley 1429 de 2010 no podrán conservarse en el evento de incumplimiento de la obligación de renovar la Matrícula Mercantil dentro de los tres (3) primeros meses del año.

En lo referente a los beneficios de parafiscales y el impuesto de renta, será la autoridad competente la que determine de acuerdo con la Ley, los casos de pérdida de los beneficios, toda vez que no es un asunto de competencia de las Cámaras de Comercio.

3.4 ¿Quiénes están obligados a matricularse?

- Los comerciantes.
- Los establecimientos de comercio.
- Las sociedades comerciales (no las civiles).
- Las empresas asociativas de trabajo.
- Las personas naturales o jurídicas que ejerzan la actividad de vendedores de juegos de suerte y azar.
- Las empresas unipersonales.
- Las sucursales.
- Las agencias.
- Las sucursales de sociedades extranjeras.

3.5 Lugar de la Matrícula

La Matrícula Mercantil debe realizarse en la Cámara de Comercio con jurisdicción en:

- a) El domicilio social cuando se trate de personas jurídicas. (Art. 111 C. Co.).

- b) El lugar del domicilio del comerciante, cuando se trate de personas naturales. (Art. 29 Num. 2° C. Co.)
- c) El lugar donde funcione el establecimiento de comercio, la sucursal o agencia.
- d) El domicilio de la sucursal de sociedad extranjera (Arts. 484 y 471 C. Co.)

3.6 Matrícula de menores de edad

El Artículo 12 del Código de Comercio dispone lo siguiente:

“Toda persona que según las leyes comunes tenga capacidad para contratar y obligarse, es hábil para ejercer el comercio; las que con arreglo a esas mismas leyes sean incapaces, son inhábiles para ejecutar actos comerciales”.

“Los menores adultos pueden, con autorización de sus representantes legales, ocuparse en actividades mercantiles en nombre o por cuenta de otras personas y bajo la dirección y responsabilidad de éstas.”

La Circular No. 010 de 2001 expedida por la Superintendencia de Industria y Comercio determina que en el Libro IV de registro debe inscribirse *“la autorización que, conforme a la Ley, se otorgue a los menores para ejercer el comercio, y la revocación de las mismas”*.

Conforme a lo anterior, se observa que la capacidad para ejercer el comercio es la aptitud jurídica de una persona para ser titular de derechos, contratar y obligarse por sí misma en los negocios jurídico-mercantiles. Se presume la capacidad para desarrollar actividades mercantiles a las personas que hayan cumplido 18 años, excepto en los casos en que hayan sido declarados en interdicción para la libre administración de sus bienes.

Los adolescentes*, con autorización de sus representantes legales pueden ocuparse en actividades mercantiles en nombre o por cuenta de otras personas y bajo la dirección y responsabilidad de éstas.

*Con la expedición de la Ley 1098 de 2006, se estableció una nueva clasificación de los menores de edad, en niño, niña y adolescente. Para esta Ley será adolescente la persona entre 12 y 17 años de edad, asimismo con la entrada en vigencia de la Ley 1306 de 2009, se indicó en el parágrafo del Artículo 53 de dicha Ley, que el menor adulto se equipará al adolescente del Código de la Infancia y la Adolescencia. Por tanto es necesario entender que cuando la Ley se refiere al menor adulto, se trata del adolescente esto es aquella persona entre los 12 a 17 años, sin importar su género.

3.7 Renovación de la Matrícula Mercantil

Tanto la Matrícula de las personas naturales o jurídicas como la de sus establecimientos de comercio deben renovarse anualmente, dentro de los meses de enero a marzo de cada año. (Art. 33 C. Co. y Art. 1º D. 668 de 1989).

La eficacia de la renovación de la Matrícula termina a la media noche del último día de cada año y no al vencimiento del primer trimestre del año siguiente. El plazo que concede el Artículo 33 del Código de Comercio es sólo el término para ejecutar la conducta debida, pero no un plazo de cuya expiración dependa el nacimiento del deber de renovar la Matrícula.

Sobre el particular la Corte Constitucional en Sentencia C-277/06, indica que *“El requisito de renovación del registro de Matrícula Mercantil busca satisfacer fines constitucionales referidos a que la dinámica económica se estructure como una actividad organizada sujeta a la dirección y control del Estado, y por tanto segura desde el punto de vista*

económico y jurídico, que permite a la comunidad acceso a la información en virtud del principio de publicidad. Y, por lo expuesto el Registro Mercantil actualizado constituye una medida adecuada para la satisfacción de dichos fines”.

Por su parte la Superintendencia de Industria y Comercio (SIC) resalta que *“la renovación de la Matrícula Mercantil permite al comerciante actualizar anualmente la información que reposa en el registro respecto de todos los datos que se suministraron al momento de efectuar la Matrícula respectiva (...) el comerciante está en la posibilidad de efectuar modificaciones en relación con la descripción de su actividad mercantil”*.⁶

3.8 Plazo para la renovación de la Matrícula Mercantil

De conformidad con el Artículo 33 del Código de Comercio, es obligación de los comerciantes renovar su Matrícula Mercantil anualmente, e informar a la correspondiente Cámara de Comercio la pérdida de su calidad de comerciante, así como las mutaciones referentes a su actividad comercial. La misma obligación se predica respecto de sucursales, agencias y establecimientos de comercio.

De acuerdo con lo anterior, es claro que la Matrícula Mercantil de los comerciantes y los establecimientos de comercio debe renovarse en el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de marzo de cada año. De este modo, debe precisarse que para el cumplimiento de la obligación de renovación de la Matrícula Mercantil la Ley ha establecido un plazo, en tanto dicha obligación es susceptible de ejecutarse hasta el último día

6. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 125641 (25, noviembre, 2010).

fijado para el cumplimiento, es decir hasta el 31 de marzo de cada año. (Art. 1º D. 668 de 1989).

La obligación de renovación de la Matrícula Mercantil se entiende cumplida en tiempo una vez el comerciante radique el formulario de Registro Único Empresarial y Social RUES y cancele la tarifa correspondiente a dicha renovación cualquiera de los días del período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de marzo de cada año.

3.9 Cancelación de la Matrícula Mercantil

La persona natural que ha dejado de ejercer el comercio puede cancelar la Matrícula Mercantil diligenciando el respectivo formato, y presentarlo personalmente o por conducto de apoderado ante el Secretario de la Cámara, previo el pago de los derechos a favor de la entidad por ese concepto en las ventanillas de atención al público en cualquiera de las sedes de la Cámara de Comercio de Bogotá o en cualquiera de las Cámaras de comercio del país a través del servicio RUES.

Cuando se cierra el establecimiento de comercio en forma definitiva, debe solicitarse la cancelación de su Matrícula con el mismo procedimiento anterior.

La cancelación de la Matrícula de una sucursal o agencia nacional, procede previa inscripción del acta mediante la cual el órgano competente autorice su cierre o se diligencie el anterior formato, si la facultad la tiene el representante legal. La cancelación se inscribirá una vez se cancelen los respectivos derechos de inscripción e Impuesto de Registro, previo el pago de los derechos de inscripción e Impuesto de Registro.

La cancelación de la Matrícula de sociedades, empresas asociativas de trabajo, sucursales de sociedades extranjeras y empresas unipersona-

les sólo procederá con la inscripción del documento mediante el cual se apruebe su liquidación (cuenta final de liquidación), previo pago de los respectivos derechos de inscripción e Impuesto de Registro.

El Artículo 8º del Decreto 898 de 2002 dispone que *“En desarrollo de lo dispuesto por el Artículo 35 del Código de Comercio, la Matrícula se cancelará definitivamente a solicitud de quien la haya obtenido, una vez pague los derechos correspondientes a los años no renovados, los cuales serán cobrados de acuerdo con la tarifa vigente en cada año causado.”* (Subrayado fuera de texto).

Los derechos de renovación de Matrícula, tanto del comerciante como de los establecimientos de comercio, seguirán causándose hasta la fecha en que se solicite la cancelación de la Matrícula Mercantil de los mismos. Para el caso de las sociedades su obligación de renovar cesa en el momento en que se encuentre en estado de liquidación, como se verá más adelante.

En consideración a lo anterior, cuando se pretenda cancelar la Matrícula Mercantil, debe exigirse el pago de las renovaciones de los años anteriores que no se han pagado.

No obstante lo anterior, la Circular Externa No. 003 del 13 de mayo de 2005, ha señalado que si la cancelación de la Matrícula en el caso de los establecimientos de comercio y las personas naturales se hace dentro de los tres (3) primeros meses del año, no se debe cancelar la renovación de ese último año, por su parte, en el caso de las sociedades, empresas asociativas, sucursales de sociedades extranjeras y empresas unipersonales si la disolución se registra o se causa dependiendo la causal respectiva dentro de los tres (3) primeros meses del año no se realiza el pago de renovación del último año.

Es importante mencionar que el control y verificación de la renovación de la Matrícula será efectuado tanto por los cajeros de las sedes al momento de recibir los documentos para el caso de personas naturales y establecimientos de comercio, como por los abogados de la Vicepresidencia de Servicios Registrales al momento de efectuar la inscripción de cualquier documento que implique la cancelación de la Matrícula Mercantil.

Finalmente, si se allega a la Cámara de Comercio el documento de una autoridad competente donde se ordene la liquidación, deberá inscribirse el mismo, y se enviará carta informativa a la sociedad y a la autoridad competente, indicando que no se canceló la Matrícula de la sociedad, por no estar ésta al día con la renovación. Si la autoridad competente ordena la cancelación de la Matrícula y la sociedad no ha renovado, la Cámara de Comercio deberá cancelar la Matrícula y enviar carta informativa a dicha autoridad comunicando que la sociedad en mención no cumplió con su obligación legal de renovar la Matrícula Mercantil.

3.10 La falta de renovación y cancelación de la Matrícula Mercantil

Conforme a lo señalado en los Artículos 33° del Código de Comercio y 1° del Decreto Reglamentario 668 de 1989, la Matrícula Mercantil debe ser renovada dentro de los tres (3) primeros meses del año.

Según lo dispuesto en los Artículos 17° y 35° del Estatuto Mercantil y 8° del Decreto Reglamentario 898 de 2002, las Cámaras de Comercio no pueden cancelar la Matrícula, sin que medie orden de autoridad competente o solicitud de quien haya obtenido la misma, en cuyo caso debe el comerciante retirado voluntariamente, o inhabilitado o en incapacidad

sobreviviente (en cuyo caso será otra la persona que actúe), cancelar los derechos correspondientes a los años no renovados. En otros términos, el hecho de no renovarse el Registro Mercantil dentro del plazo legal, no faculta a la respectiva Cámara de Comercio para que *motu proprio* cancele la Matrícula, ya que la Ley no contempló sanción de esa índole por dicho incumplimiento, y menos considerarse que los efectos derivados de la inscripción han perdido vigencia.

No obstante lo anterior, el parágrafo 2° del Artículo 50 Ley 1429 de 2010 permitió en su momento que la Cámaras de Comercio cancelaran la respectiva Matrícula a las personas naturales y los establecimientos de comercio, sucursales y agencias cuya última renovación se había efectuado diez (10) años antes de la vigencia de la presente Ley, y que en el plazo de doce (12) meses que tenían para cumplir con la mencionada obligación no lo hicieron, asimismo el parágrafo 1° de la misma norma, permitió en su momento que la Cámara de Comercio dejara en estado de liquidación aquellas sociedades cuya última renovación se realizó diez (10) años antes de la vigencia de la presente Ley, y que en el plazo de doce (12) meses no cumplieron con la obligación de renovar.

La falta de renovación de la Matrícula Mercantil genera multas que puede imponer la Superintendencia de Industria y Comercio, toda vez que de acuerdo con el Artículo 37 C. Co., el Consejo de Estado ha entendido que *“no renovar la Matrícula equivale a carecer de registro, luego quien no cumpla con esta obligación de renovarla se hará acreedor a tal sanción”*⁷.

7. COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Cuarta. Sentencia 19 de octubre de 1990. Exp. 1196. M.P.: Simón Rodríguez Rodríguez. Cit. en Resolución 35214 de 31 de mayo de 2012.

Con respecto a la existencia y representación de la sociedad, la Ley expresamente determinó las personas y actos sujetos a registro, por lo que para los eventos señalados, las consecuencias jurídicas que dimanen son las particularmente previstas por el legislador.

3.11 Pérdida de la calidad de comerciante y cierre definitivo del establecimiento de comercio

De conformidad con el Artículo 17 del C. Co. *“se perderá la calidad de comerciante por la incapacidad o inhabilidad sobrevinientes para el ejercicio del comercio”*.

Asimismo, de acuerdo con el Artículo 33 del C. Co., es un deber del comerciante informar acerca de la pérdida de su calidad de comerciante.

Una persona natural puede declarar que ha perdido la calidad de comerciante, y con base en esa declaración se actualizará la información en el registro, sin que sea necesario que cancele la Matrícula (Circ. SIC No. 003 de 2005⁸). La persona natural que ha declarado que ha perdido su estatus de comerciante no podrá actualizar nuevamente la información en la Matrícula en la que conste la pérdida de la calidad de comerciante para informar que ha readquirido esa condición, sino que deberá hacer una nueva Matrícula. Una vez que un comerciante haya informado de la

8. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Circular Externa No. 003 (13, mayo, 2005). Art. 1.1.4.3. La información sobre la pérdida de la calidad de comerciante por parte de una persona natural y/o el cierre definitivo de su establecimiento de comercio, se inscribirá en Cámara de Comercio, y si se han renovado los años anteriores, se cancelará la Matrícula.

pérdida de tal calidad, dejará de tener la obligación de renovar la Matrícula respectiva.⁹

Sin perjuicio de lo anterior, en cumplimiento de su deber de suministrar información sobre la función pública de llevar el Registro Mercantil, la Cámara podrá expresar a las personas interesadas que es deseable que si no van a ejercer más el comercio, renueven los años que tengan pendientes y cancelen su Matrícula.

El nombre asociado a la Matrícula en la que se ha dejado constancia de la pérdida de la calidad de comerciante deberá tenerse en cuenta para efectos del control de homonimia. El mismo tratamiento se debe dar al nombre del establecimiento de comercio que se ha cerrado definitivamente pero cuya Matrícula no se ha cancelado.

El procedimiento señalado en este punto no es aplicable a las personas jurídicas matriculadas en el Registro Mercantil. Tanto las personas naturales como las jurídicas pueden declarar que se ha producido el cierre definitivo del establecimiento de comercio, y de esa novedad se tomará nota en el registro. Inscrito el cierre definitivo del establecimiento, no podrá inscribirse después su reapertura.

Tanto la inscripción de la pérdida de la calidad de comerciante como la inscripción del cierre definitivo del establecimiento de comercio se inscribirá en el Registro Mercantil previo el pago de los respectivos derechos de inscripción e Impuesto de Registro y a partir de este momento cesa la obligación de renovar la Matrícula de la persona natural o establecimiento de comercio afectado.

9. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 31035 (18, mayo, 2012).

3.12 Muerte del comerciante y deber de renovar la Matrícula Mercantil

Cuando una persona natural comerciante fallece, su cónyuge o herederos podrán solicitar la cancelación de la Matrícula allegando el certificado de defunción¹⁰.

Con base en las previsiones de la Circular No. 003 de 2005 de la Superintendencia de Industria y Comercio, una vez muere la persona natural comerciante, deja de causarse el deber de renovar la Matrícula Mercantil. No se deberá la renovación correspondiente al año de la muerte si esta última acaece dentro de los tres primeros meses del año. Si la muerte ocurrió con posterioridad a marzo, deberá exigirse el pago de la renovación correspondiente al año de la muerte como prerequisite para la cancelación de la Matrícula. Únicamente con la certificación de la inscripción de la defunción que perfecciona el funcionario encargado del registro del estado civil se probará el hecho de la muerte y la época de su advenimiento.¹¹

3.13 Establecimientos de comercio de comerciantes personas naturales fallecidas

Aunque la obligación de renovación de la Matrícula Mercantil de un comerciante persona natural finaliza con su muerte, el establecimiento continúa existiendo después de la muerte de su titular. Así, a la muerte de su titular, el establecimiento de comercio queda solamente como un bien relicto, de

aquellos que integran la masa de la herencia. El establecimiento de comercio es una universalidad de hecho subsiste a quien era su titular.

En consecuencia, la Matrícula del establecimiento no debe cancelarse por la muerte de su titular. En esa Matrícula será inscrito el adjudicatario en la sucesión. Existirá deber de renovación de la Matrícula del establecimiento mientras esa Matrícula no sea cancelada. La cancelación de la Matrícula del establecimiento sólo podrá hacerse después de haber pagado a la Cámara de Comercio todas las renovaciones que en esa Matrícula sean debidas y por la persona que figure como propietario del mismo, después de inscrito el documento contentivo de la sucesión.

3.14 Otros temas relevantes en materia de Matrícula Mercantil

- Puede cancelarse la Matrícula de la persona natural comerciante sin necesidad de que se cancele la Matrícula de los establecimientos de los cuales ella sea titular. La cancelación de la Matrícula de los establecimientos no es presupuesto de la cancelación de la Matrícula de la persona natural comerciante. Cuando se solicite la cancelación de la Matrícula de la persona natural comerciante titular de establecimientos de comercio, la Cámara de Comercio informará de tal circunstancia al peticionario de la cancelación y se le preguntará si quiere además cancelar la Matrícula de tales establecimientos. Si responde afirmativamente, se procederá según lo pedido; de lo contrario se cancelará la Matrícula de la persona comerciante y se dejarán intactas las Matrículas de los establecimientos de comercio.
- El nombre, razón o denominación social de la persona jurídica respecto de la cual se ha inscrito la cuenta final de liquidación sin que

10. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 31436 (30, marzo, 2012).

11. Ibídem.

se cancele la Matrícula, deberá tomarse en consideración para efectos del control de homonimia señalado en el Artículo 35 del Código de Comercio. Durante el período de liquidación, las sociedades no tendrán obligación de renovar la Matrícula Mercantil (inc. 3º Art. 31 L. 1429 de 2010,).

- La razón o denominación social no es un bien, sino un atributo de la personalidad. Por lo mismo, no es procedente inscribir su embargo. La Cámara debe negar esas inscripciones con fundamento en lo ordenado por la Circular Única de la SIC, y deberá informar al Juez de conocimiento o a quien haya decretado la medida cautelar acerca de la razón por la cual la inscripción ordenada no se ha llevado a efecto.
- De acuerdo con lo previsto en la Circular No. 003 de 2005 que modificó el numeral 1.1.5.3. Circular Única de la SIC: *“El embargo del establecimiento de comercio no impide la inscripción en el Registro Mercantil de la información sobre el cambio de dirección, domicilio, nombre comercial y demás mutaciones relacionadas con su actividad comercial, que no impliquen cambio en la propiedad del establecimiento. La Cámara de Comercio responsable de la inscripción deberá informar tales modificaciones al Juez competente”*.
- En relación con la utilización de nuevas tecnologías en las actuaciones registrales la Circular Única de la SIC dispuso que *“Procede efectuar la petición de Matrícula, renovación o solicitud de inscripción de un documento sujeto a formalidad registral, mediante el intercambio electrónico de mensajes de datos con firma digital.”* También señaló que *“Para el caso de la transmisión de mensajes de datos de copias auténticas de escrituras públicas, la firma digital debe corresponder a la del Notario que ha expedido la respectiva copia electrónica de la escritura.”*

4 Inscripción de actos, libros y documentos

4.1 Concepto

La inscripción consiste en la anotación que se hace de un acto, libro o documento respecto del cual la Ley ha dispuesto dicha formalidad para que sea conocido por la comunidad y sus efectos les sean oponibles a terceros.

4.2 Importancia

A través de la inscripción, un acto privado que inicialmente sólo conocen las partes, se hace público, no pudiendo ninguna persona afirmar, después de efectuado su registro, que no ha tenido conocimiento del mismo. Por tanto, cuando el acto está sujeto a dicha formalidad, solamente a partir de la inscripción, el acto surte efectos frente a terceros.

En ciertos actos o documentos, el registro de los mismos resulta ser indispensable para que surta efectos entre las

partes y terceros (registro constitutivo), tales como la constitución de S.A.S., la cesión de cuotas, nombramientos de representantes legales, etc.

Los actos registrados y los documentos soporte de los mismos, quedarán en el archivo de la Cámara, lo cual permite que cualquier persona los examine y además, a solicitud del interesado, y previo el pago de los respectivos derechos de Ley, se podrán expedir copias y certificar sobre ellos, toda vez que los registros llevados para tal efecto son públicos. (Art. 26 C. Co.).

4.3 Oportunidad de la inscripción

Por regla general, la inscripción puede solicitarse en cualquier tiempo, salvo las excepciones expresamente establecidas en la Ley, pero el acto o documento respectivo no producirá efectos frente a terceros, sino a partir de la fecha en que se haga la inscripción (Num. 4º Art. 29 C. Co.).

No obstante, para efectos de la liquidación y recaudo del Impuesto de Registro, la Cámara de Comercio de Bogotá debe verificar los términos previstos la Ordenanza 024 de 1997 proferida por la Gobernación de Cundinamarca y el Decreto 650 de 1995.

4.4 Lugar de la inscripción

Los actos, contratos y documentos deben ser inscritos en la Cámara de Comercio con jurisdicción en el lugar donde fueren celebrados u otorgados; si hubieren de realizarse fuera de dicha jurisdicción, se inscribirán también en la Cámara correspondiente al lugar de su ejecución o cumplimiento (Art. 29 Num. 1º C. Co.). La Matrícula del comerciante y las inscripciones no previstas en el numeral 1º del Artículo 29 del citado código, se harán

en la Cámara de Comercio con jurisdicción en el domicilio de la persona interesada o afectada con ellos (Art 29 Num. 2º C. Co.). Respecto de las personas jurídicas (sociedades, empresas unipersonales, Empresas Asociativas de Trabajo) la inscripción debe hacerse en la Cámara de Comercio del domicilio principal. (Art. 111 C. Co. y Art. 80 L. 222 de 1995).

4.5 Actos y documentos sujetos a inscripción

Los actos, libros y documentos sometidos por la Ley a la formalidad del registro, se encuentran señalados en el Artículo 28 del Código de Comercio y en la Circular Única de la Superintendencia de Industria y Comercio y Decreto 019 de 2012. Este último en lo pertinente. A modo de ejemplo se mencionan los siguientes:

Las escrituras de constitución de sociedades civiles y mercantiles; las reformas de sociedades civiles y mercantiles; la liquidación de sociedades; las providencias relativas a concordatos; liquidación obligatoria y procesos de reorganización empresarial; el nombramiento de juntas directivas, revisores fiscales y representantes legales de sociedades, empresas unipersonales y empresas asociativas de trabajo; los poderes para administrar establecimientos de comercio o bienes del comerciante; los embargos y desembargos de cuotas o partes de interés social y de establecimientos de comercio; los contratos de prenda sin tenencia del acreedor, los contratos de compraventa comercial; los contratos de agencia comercial; los contratos de preposición; los contratos de fiducia mercantil; los libros de actas accionistas y las situaciones de control y grupo empresarial.

4.6 Inscripción parcial

Si en un mismo documento constan varios actos sujetos a inscripción y no procede el registro respecto de todos, las Cámaras de Comercio deberán efectuar la inscripción de aquellos respecto de los cuales sea viable el registro. En el libro respectivo, y en las certificaciones correspondientes, se dejará constancia de ello. (Art. 5° Res. No. 1072 de 1996 de la SIC).

En consecuencia, cuando en un documento existan varios actos sujetos a registro y no se pueda tomar nota de alguno de ellos, se debe dejar constancia de esta circunstancia al elaborar la noticia de inscripción.

4.7 Inscripción de libros de comercio

En las Cámaras de Comercio, se registra únicamente los libros de *Registro de socios o accionistas*, y los de *Actas de asamblea y junta de socios* (Num. 7° Art. 28 C. Co.), es decir, que los libros de actas de junta directiva y de contabilidad no se inscriben en las cámaras de comercio. (Art. 175 D. 019 de 2012).

El registro de los libros se hace mediante la imposición de un sello en la primera hoja en blanco del libro y la autenticación de las hojas útiles del mismo mediante un sello de seguridad impuesto, este registro busca mantener la seguridad y veracidad en las inscripciones que se hagan en el mismo, y servir de medio probatorio a favor de sus titulares.

Los libros de comercio deben ser registrados en la Cámara de Comercio del domicilio del comerciante persona natural o jurídica, así como las sucursales que se creen, de acuerdo al procedimiento previsto en el Artículo 39 del C. Co., reglamentado por el Artículo 126 del Decreto 2649 de 1993 y la Circular Única de la SIC, se debe tener en cuenta que el Decreto 2649

de 1993 trae la forma de llevar los libros, prohibiciones, así como unas reglas para la corrección de errores, la exhibición, conservación, destrucción, pérdida y reconstrucción de los libros de comercio.

4.7.1. Libros en que se inscriben

- Los libros de socios, accionistas, actas de asamblea de accionistas y junta de socios se inscriben en el Libro VII (Circular. Única SIC).

4.7.2. Libros en medios magnéticos (D. 0805 de 2013)

Con la expedición del Decreto Antitrámites (D. 019 de 2012), se permitió a los comerciantes llevar libros de comercio, en archivos electrónicos, siempre que garanticen en forma ordenada la inalterabilidad, integridad y seguridad de la información, así como su conservación.

Se entiende por libros de comercio en medios electrónicos, aquellos documentos en forma de mensajes de datos, mediante los cuales los comerciantes realizan los registros de sus operaciones mercantiles.

La inscripción de estos libros deberá hacerse en la Cámara de Comercio del domicilio del comerciante, de conformidad con las plataformas electrónicas o sistemas de información previstos para tal efecto mediante las instrucciones que sobre el particular imparta la Superintendencia de Industria y Comercio.

5

Certificación

La certificación es la “*constancia de que una relación jurídica determinada ha sido inscrita en el Registro Mercantil*”¹².

La Superintendencia de Industria y Comercio, sostiene que “*las certificaciones que expide una Cámara de Comercio deben reflejar la realidad de lo que se inscribe (...) así mismo se destaca por dicha autoridad que el Consejo de Estado indica que “(...) a la fecha no hay instructivo que señale como deben certificar las cámaras de comercio las inscripciones que reposan en sus archivos y el término dentro del cual deben efectuar las modificaciones a los registros (...) es apenas obvio que dichas certificaciones deben reflejar, ante todo, el estado actual de la sociedad*”¹³.

12. GIL ECHEVERRI, Jorge Hernán. *Tratado de Registro Mercantil*. Bogotá D.C.: Ed. Uniempresarial y Cámara de Comercio de Bogotá. 2008. Pág. 253.

13. COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sección Primera. Sentencia del 23 de mayo de 2003. C.P.: Gabriel Eduardo Mendoza Martelo.

La función certificadora, “*implica el establecimiento de un sistema que otorgue certeza y seguridad jurídica a los terceros respecto a los actos, contratos y documentos inscritos y/o certificados*”¹⁴.

5.1 Clases de certificados

Por disposición del Artículo 86 numeral 3º del Código de Comercio, las Cámaras de Comercio deben certificar sobre las Matrículas de los comerciantes y de los establecimientos de comercio, lo mismo que sobre los actos, libros y documentos inscritos en el Registro Mercantil.

En desarrollo de esta función, la Entidad expide los siguientes certificados, directamente para los comerciantes de que se encuentran en la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá:

- Certificados de existencia y representación legal de sociedades, empresas asociativas de trabajo, empresas unipersonales y entidades sin ánimo de lucro.
- Certificados de Matrícula Mercantil y su cancelación.
- Certificados textuales de inscripción de actos, contratos y documentos sujetos a registro.
- Certificados de inscripción de libros de comercio.
- Certificados históricos o de fecha especial de actos y documentos inscritos.

Cit. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 24533 (2, mayo, 2011).

14. GIL ECHEVERRI, Jorge Hernán. Tratado de Registro Mercantil. Bogotá D.C.: Ed. Uniempresarial y Cámara de Comercio de Bogotá. 2008. Pág. 309

La Cámara de Comercio de Bogotá también expide a través del Registro Único Empresarial y Social –RUES- respecto de comerciantes sujetos a la jurisdicción de otras Cámaras de Comercio los siguientes tipos de certificaciones:

- Certificados de existencia y representación legal de sociedades, empresas asociativas de trabajo y empresas unipersonales.
- Certificados de Matrícula Mercantil.
- Certificados de inscripción de libros de comercio.

5.2 Certificados existencia y representación legal

El certificado de existencia y representación legal, es aquél mediante el cual se acredita la inscripción del contrato social, sus reformas y nombramientos de administradores y representantes legales, situaciones de control y grupos empresariales, en la Cámara de Comercio con jurisdicción en el domicilio de la respectiva sociedad. Este tipo de certificación tiene un valor eminentemente probatorio, y está encaminado a demostrar la existencia y representación de las personas jurídicas. (Art. 117 de C. Co.).

De acuerdo con la Ley, un certificado de esta naturaleza deberá contener el número, la fecha y la Notaría de la escritura de constitución y de las reformas del contrato, el nombre de los representantes legales de la sociedad, las facultades conferidas en los estatutos y las limitaciones a dichas facultades, y en el evento en que la sociedad tenga sucursales o agencias en otras ciudades del país, el documento y la fecha mediante el cual se decretó su apertura, si las mismas se encuentran en jurisdicción diferente a la Cámara.

Es de advertir, que las sucursales y agencias dada su condición de establecimiento de comercio no están obligadas a designar representante legal o administrador, pues esta facultad por regla general está en cabeza

de la casa matriz y es dispositiva para el caso de las sucursales y prohibitiva para las agencias. (Arts. 263, 264 de C. Co).

5.2.1. Certificados de las Entidades del Sector Solidario (ESS)

En los certificados de existencia y representación legal de las entidades del sector solidario, las Cámaras de Comercio deberán dejar constancia visible que corresponde a una entidad de economía solidaria, especificando el tipo de entidad, de acuerdo al parágrafo 2º del Artículo 6º de la Ley 454 de 1998, donde se relacionen los datos referentes al documento de constitución, nombre, domicilio, termino de duración, objeto social, administradores, representantes legales y sus facultades, revisores fiscales, valor del patrimonio y las providencias judiciales y/o administrativas.

5.3 Certificados de Matrícula Mercantil

Los certificados de Matrícula Mercantil, como su nombre lo indica, acreditan el cumplimiento de este requisito legal respecto del comerciante (persona natural o jurídica) y de sus establecimientos de comercio e informan, entre otros aspectos, el nombre y número de Matrícula de los establecimientos de comercio que una persona natural o jurídica tenga registrados, siempre que se encuentren ubicados dentro del territorio que integra la jurisdicción de la Cámara de Comercio que los expide.

5.4 Certificados textuales

Los certificados textuales son las herramientas a través de la cual las Cámaras de Comercio producen copias auténticas de los actos, contratos y

documentos sujetos a registro que constan en sus archivos. A través de los mismos, la Cámara de Comercio da fe de la existencia y de los contenidos de este tipo de archivos.

5.5 Certificados de inscripción de libros de comercio

Este tipo de certificados informan los libros de actas de asamblea o junta de socios y de accionistas que haya registrado el comerciante, indicando en ellos el número y fecha de registro y el destino de cada libro.

5.6 Certificados históricos o de fecha especial de actos y documentos inscritos

Los usuarios de las Cámaras de Comercio pueden solicitar certificados en los que conste la información contenida en los soportes documentales que reposan en sus archivos. Estos certificados se expiden a solicitud del interesado y de acuerdo con la información requerida por el mismo.

5.7 Certificados de sociedades vigiladas

Las compañías vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia deben registrar en las Cámaras de Comercio todos los documentos sometidos a la formalidad registral, pero su existencia y representación legal se prueba únicamente con certificación de la Superintendencia Financiera de Colombia. Por esta razón, las cámaras de comercio expiden, respecto de este tipo de entes, certificados de inscripción de documentos que no tiene los alcances del denominado de “existencia y representación legal”. (Art. 74 y Num. 6º Art. 326 E.O.S.F., y Art. 11.2.1.4.57 Decreto Único 2555 de 2010).

6 Costos asociados a los registros públicos

6.1 Derechos de inscripción

El Gobierno Nacional, mediante el Decreto 393 de 2002 modificado parcialmente por el Decreto 1868 de 2008, estableció los derechos que deben pagar los usuarios por hacer uso de los servicios registrales de las Cámaras de Comercio; es decir, los correspondientes al registro y renovación de la Matrícula Mercantil de los comerciantes personas naturales y jurídicas, y las Matrículas de establecimientos de comercio, sucursales o agencias, así como los derechos de cancelaciones y mutaciones, los derechos por inscripción de libros y documentos, y el valor del formulario y los certificados expedidos por las Cámaras. Estos valores se actualizan anualmente y es posible consultarlos en nuestras sedes o en nuestra página electrónica, www.ccb.org.co.

Así mismo la Circular Única de la SIC, estableció que la inscripción de cada acto o documento que deba ser inscrito

en el Registro Mercantil, causará a favor de la Cámara de Comercio los correspondientes derechos de inscripción. De igual manera se estableció la diferencia entre la inscripción de un acto y un documento.

La inscripción de un acto, guarda relación cuando por disposición legal se somete una actuación determinada a la formalidad del registro, generándose por cada uno un derecho de inscripción (P. ej. nombramientos). En cambio, cuando la Ley establece la inscripción de un documento, éste se inscribirá sin tener en cuenta los actos contenidos en el mismo (P. ej. constitución de sociedad, para este caso se genera un solo derecho de inscripción sin importar que el mismo contenga varios actos tales como nombramientos de administradores, cláusulas estatutarias, reformas etc.).

Los registros que se trasladaron a la Cámara en virtud del Decreto 019 de 2012, seguirán causando los derechos de inscripción previstos en la Ley, sin embargo el Artículo 166 de dicho Decreto, estableció que las Cámaras de Comercio no podrán cobrar derechos de inscripción y renovación sobre los registros que se trasladaron y que a la vigencia de este Decreto no los causan.

6.2 Impuesto de Registro

6.2.1. Concepto

El Impuesto de Registro es un gravamen que afecta todos los actos, documentos o negocios jurídicos en que sean parte o beneficiarios los particulares que deben registrarse ante las Cámaras de Comercio o en las oficinas de registro. (Art. 226 L. 223 de 1995 y Art. 1º D. 650 de 1996)

El Impuesto de Registro se presenta de dos clases: con cuantía y sin cuantía, según el valor económico que el documento incorpore.

6.2.1.1. Causación y pago

Se causa al momento de la solicitud de inscripción en el registro. (Art. 228 L. 223 de 1995)

Se paga por una sola vez por cada acto, no obstante lo anterior si el documento contiene diferentes actos sujetos a registro, el impuesto se liquidará sobre cada uno de ellos, aplicando la base gravable y tarifa establecidas en la Ley (Art. 2º del D. 650 de 1996). Sin embargo, para el caso que el acto sea tipo documento, sólo se cobrará por el documento y no por los actos del mismo.

6.2.1.2. Base gravable

Está constituido por el valor incorporado en el documento que contiene el acto, documento o negocio jurídico, cuando se trate de inscripción de contratos de constitución de sociedades, reformas estatutarias o actos que impliquen el incremento del capital social o del capital suscrito, la base gravable está determinada por el valor total del respectivo aporte.

En los documentos sin cuantía, la base gravable está determinada de acuerdo con la naturaleza de los mismos. (Art. 229 L. 223 de 1995).

6.2.1.3. Tarifas

Las asambleas departamentales, a iniciativa de los gobernadores, fijarán las tarifas de acuerdo con la clasificación establecida en el Artículo 230 de la Ley 223 de 1995.

6.2.1.4. Lugar de pago del impuesto

El Impuesto de Registro se pagará en el departamento donde se efectúe el registro, para el caso de inmuebles se pagará en el departamento donde esté ubicado el bien, y si el mismo está en dos o más departamentos se pagará en el que tenga la mayor parte de su extensión.

6.2.2. Marco legal

El Impuesto de Registro fue creado por la Ley 223 de 1995 y reglamentado por el Decreto 650 del 3 de abril de 1996, Ley 788 de 2002 y Ley 1607 de 2012. Frente a la Cámara de Comercio de Bogotá, la Ordenanza No. 24 de 1997, y la Ordenanza 161 de 2013 de la Asamblea Departamental se determina lo relativo a la tarifa que se debe liquidar en el Departamento de Cundinamarca y Distrito Capital.

6.2.3. Impuesto sin cuantía

Este impuesto se liquida en todos aquellos documentos que no tengan un valor económico incorporado en el documento; es decir, que no indiquen una cifra en dinero y el valor a pagar equivale a cuatro (4) salarios mínimos diarios legales vigentes (SMDLV) a la fecha de la solicitud de registro. Como ejemplo de documentos sin cuantía (Art. 6° D. 650 de 1996 y Art. 1° Ord. 161 de 2013) tenemos:

- Actas de nombramientos.
- Reformas de estatutos, excepto aumentos de capital, fusiones, transformaciones, consolidación de sucursales de sociedades extranjeras y escisiones cuando impliquen aumentos de capital.
- Contratos de prenda sin tenencia abierta, a menos que haya desembolso.
- Contrato de agencia comercial.

6.2.4. Impuesto con cuantía

Este impuesto se liquida cuando el acto o contrato o documento incorpora un valor económico y se liquida a la tarifa del 0.7% sobre el valor en dinero determinado en el mismo (Art. 8° D. 650 de 1995). Como ejemplos de actos con cuantía se encuentran:

- La constitución de una persona jurídica y el impuesto se liquida sobre el valor del capital en las sociedades limitadas, colectivas en comandita simple y empresa unipersonal. En las sociedades por acciones el impuesto se liquida sobre el capital suscrito.
- Aumento de capital suscrito.
- Aumento del capital social.
- Cesión de cuotas sociales.
- Liquidación de sociedad conyugal.
- Liquidación de sociedades.
- Sucesiones.

6.2.5. Actos exentos del Impuesto de Registro

Según los Arts. 1°, 3° D. 650 de 1996 los actos exentos del *Impuesto de Registro* son:

- La inscripción de libros de actas.
- La Matrícula Mercantil y su renovación.
- La cancelación de la Matrícula.
- Los cambios de nombre.
- Los cambios de actividad.
- El certificado especial de las entidades sin ánimo de lucro, cooperativo y asimiladas.

- Todos los actos relacionados con el Registro de Proponentes.
- Las providencias judiciales y administrativas, cuando no incorporan un derecho apreciable pecuniariamente a favor de una o varias personas.
- La providencia administrativa mediante la cual la entidad nominadora acepta la promoción del acuerdo de reestructuración.
- El 50% del valor incorporado en el documento que contiene el acto, contrato o negocio jurídico o la proporción del capital suscrito o capital social que corresponda a las entidades públicas, cuando concurren entidades públicas y particulares.
- Aumento de capital pagado en las sociedades por acciones.
- Aumento de capital asignado en las sucursales de sociedades extranjeras.

6.2.6. Términos para el registro

Cuando en las disposiciones legales vigentes no se señalen términos específicos para la inscripción en el registro de los actos, contratos o negocios jurídicos, la solicitud de inscripción deberá formularse a partir de la fecha de su otorgamiento o expedición, de acuerdo con las siguientes reglas:

- a) Dentro de los dos (2) meses siguientes, si han sido otorgados o expedidos en el país.
- b) Dentro de los tres (3) meses siguientes, si han sido otorgados o expedidos en el exterior.
- c) La extemporaneidad del registro causara intereses moratorios, por mes o fracción de mes de retardo, determinados a la tasa y en la forma establecida en el Estatuto Tributario para el Impuesto sobre la Renta y Complementarios (Art. 231 L. 223 de 1995).
- d) Para los casos de certificación de revisor fiscal sobre aumento del

capital suscrito y/o pagado por el mecanismo de la oferta de capitalización, se deben tener en cuenta los siguientes aspectos (Art. 1º D. 1154 de 1984):

- Cuando se aumenta el capital suscrito, se debe tomar para efecto de la liquidación del impuesto, la fecha de vencimiento de la oferta para suscribir las acciones.
- En este caso, la sanción por extemporaneidad se liquida a partir del mes siguiente a la fecha de vencimiento del plazo para suscribir las acciones.
- Si aparecen las dos fechas, es decir, la de vencimiento de la oferta para suscribir acciones y la de vencimiento del plazo para el pago, se debe tomar la primera.
- Para los documentos privados en que no haya fecha de otorgamiento, se tomará la correspondiente a la del último reconocimiento que conste en el documento.
- Para los documentos otorgados en el exterior en los cuales no conste la fecha de otorgamiento, se tomará como tal aquella en la cual se haya autenticado el documento por el cónsul o agente diplomático de la República, o en su defecto por el de una nación amiga.

e) Para los documentos devueltos deberá tenerse en cuenta lo siguiente:

- Si la devolución implica el ingreso de un nuevo documento que causa Impuesto de Registro, la fecha será la del reingreso.
- Si la devolución no ocasiona reingreso, la fecha a tener en cuenta será la del primer ingreso. (Circular Reglamentaria No. 400-008-047 del 25 de septiembre de 1997).

6.2.7. Sanción por extemporaneidad

Cuando el documento no se presenta dentro de los términos previstos por el Artículo 14 del Decreto 650 de 1996, causa una sanción por extemporaneidad, equivalente a intereses moratorios por mes o fracción de mes sobre el valor del impuesto a liquidar, determinados a la tasa establecida en el Estatuto Tributario para el Impuesto sobre la Renta y Complementarios.

Para los actos, contratos o negocios jurídicos objeto de registro en las Cámaras de Comercio, otorgados o expedidos con anterioridad al 27 de febrero de 1996, los intereses de mora por inscripción extemporánea se liquidan desde el 27 de abril de 1996, fecha que comenzó a regir el dictado Decreto.

6.2.8. Liquidación del aumento del capital suscrito y pagado

El Artículo 229 de la Ley 1607 de 2012, sometió al pago del Impuesto de Registro todo aumento de capital suscrito de las sociedades por acciones, en los términos del Artículo 226 de la Ley 223 de 1995.

En consecuencia, los aumentos de capital suscrito se encuentran gravados con la tarifa del 0.7% sobre el valor de dicho aumento, como fue señalado en el Artículo 153 de la Ley 488 de 1998.

Cuando un documento informe del aumento del capital suscrito y pagado, se liquidará el Impuesto de Registro únicamente sobre el valor del aumento del capital suscrito. De acuerdo con lo previsto en la Ordenanza 24 de 1997.

6.2.8.1. Liquidación del aumento del capital suscrito y/o pagado por oferta de capitalización de acciones

Cuando en las sociedades por acciones se aumenta el capital suscrito

y pagado por el mecanismo de “oferta de capitalización”, el cual culmina para los fines del registro, con una certificación del revisor fiscal que informa este hecho y el nuevo monto, debe tenerse en cuenta lo siguiente:

- Cuando se aumenta el capital suscrito, se debe tomar para efecto de la liquidación del impuesto, la fecha de vencimiento de la oferta para suscribir las acciones y causa sanción por extemporaneidad a partir del mes siguiente al vencimiento de dicho plazo.
- Si aparecen las dos fechas, es decir, la de vencimiento de la oferta para suscribir acciones y la de vencimiento del plazo para el pago, se debe tomar la primera.
- Finalmente, cuando en una misma certificación de revisor fiscal se citen dos fechas de vencimiento de la oferta para suscribir acciones, o dos fechas de vencimiento del plazo para el pago de las acciones suscritas, es decir, cuando se informa de más de una emisión de acciones. Cada una se tomará como un aumento independiente y por tanto se cobrará el Impuesto de Registro con la respectiva mora si hay lugar a ello por aparte sobre cada uno de ellos.

6.2.8.2. Liquidación del aumento por capitalización de cuentas del patrimonio

El Impuesto de Registro se liquida sobre el valor del aumento del capital suscrito y el término para efectos de sanción por extemporaneidad es de (2) dos o tres (3) meses (otorgado en el país o fuera del país respectivamente), contados a partir de la fecha del correspondiente documento.

6.2.8.3. Liquidación del aumento por reglamento de colocación

Conforme a lo dispuesto por el Decreto 1154 de 1984, cuando el aumento del capital suscrito y pagado se presenta por el mecanismo del Reglamento de Colocación de Acciones el certificado del revisor fiscal deberá expresar la fecha de vencimiento del plazo para suscribir las acciones, si se trata del capital suscrito o del plazo para pagar, si se trata del capital pagado.

El Impuesto de Registro se liquida sobre el valor del aumento del capital suscrito y causa sanción por extemporaneidad a partir del mes siguiente a la fecha de vencimiento de la oferta para suscribir las acciones.

6.2.9. Otras liquidaciones

- *Apertura sucursal.* Cuando se presente un documento de apertura de sucursal de una sociedad domiciliada fuera de Bogotá, sobre el documento de apertura se cobra sin cuantía, cuando no implique un aumento de capital y sobre los documentos anexos relativos a la Constitución y reformas estatutarias de la principal se liquidan como documento sin cuantía. No obstante, cuando se acredite el pago del Impuesto de Registro de estos mismos documentos en otro municipio, estarán exentos del Impuesto de Registro en la Cámara de Comercio de Bogotá. (Art. 8° lit. a) D. 650 de 1996, Art. 49 lit. a) Ord. 24 de 1997).
- *Contratos de arrendamiento.* En los contratos de arrendamiento, la cuantía se determina multiplicando el canon de arrendamiento por la vigencia del contrato. Si la vigencia es indefinida, la base gravable se liquida teniendo como término de duración del contrato un (1) año (L. 223 de 1995, D. 650 de 1996 y Art. 5° Ley 820 de 2003).

- *Prenda sin tenencia abierta.* Cuando la prenda no solo garantiza la obligación objeto del contrato sino que también garantiza obligaciones futuras hasta por una cuantía y por un plazo claramente determinados en el contrato (abierta), el Impuesto de Registro se liquida como documento “sin cuantía” (Art. 1219 C. de Co). En este caso debe además solicitarse indicar en el documento a inscribir si se ha efectuado o no algún desembolso de dinero, en caso de existir dicho desembolso, el Impuesto de Registro se cobrará sobre dicho valor. (Art. 58 L. 788 de 2002).
- *Prenda sin tenencia cerrada.* Cuando la prenda solamente garantiza las obligaciones provenientes de la obligación contraída y no las obligaciones futuras, causa Impuesto de Registro como documento “con cuantía” y el Impuesto se liquida a la tarifa del 0.7% sobre el valor del contrato.
- *Cesión de cuotas o partes de interés.* En la inscripción de escrituras de cesión de cuotas o partes de interés, la base gravable equivale al 100% del valor de la cesión de cuotas, salvo cuando la cesión se realice entre un particular y una entidad pública, el Impuesto de Registro se liquidará sobre el 50% del valor de la cesión y estará a cargo del particular. Si la cesión se efectúa únicamente entre entidades públicas, la inscripción estará exenta del Impuesto de Registro. (D. 650 de 1996 y Ord. 24 de 1997).
- *Aumento de capital social.* El aumento del capital en sociedades limitadas, en comandita simple, colectivas o empresas unipersonales se liquida sobre el valor o monto en que se incremente dicho capital. (Art. 8° D. 650 de 1996).
- *Aumento de capital autorizado.* En los aumentos de capital autorizado de sociedades por acciones, el Impuesto de Registro se cobra como documento “sin cuantía”. (Art. 6° D. 650 de 1996).

- *Disminución de capital social y capital suscrito o pagado.* El Impuesto de Registro se liquida como documento “sin cuantía”. (Art. 6° D. 650 de 1996 y Art. 147 C. Co.).
- *Fusión, transformación, escisión o conversión.* Si con motivo de la fusión, transformación, escisión o conversión no se produce un aumento del capital, el Impuesto de Registro se liquida como documento “sin cuantía”. En el evento contrario, la base gravable del Impuesto de Registro se liquida sobre el valor del aumento. Este aumento siempre debe calcularse en las anónimas y en general en las sociedades por acciones sobre el valor del capital suscrito.

6.2.10. Participación de entidades públicas

En los actos, contratos o negocios jurídicos en los cuales participen entidades públicas y privadas que deban liquidarse como actos con cuantía, la proporción en que participe la entidad pública está exenta y por tanto, la base gravable estará constituida por el valor o porcentaje que corresponda al particular.

En los casos de inscripción de constitución o aumentos de capital social o suscrito en las cuales participen entidades públicas, la base gravable para liquidar el Impuesto de Registro será el valor del capital que aporte el particular o el valor del aumento que corresponda al particular, ya que los aportes o aumentos de capital de las entidades públicas están exentos del pago de este impuesto. En ambos casos se requiere la certificación del representante legal o del revisor fiscal. Si la certificación no se anexa debe informarse al usuario la existencia de esta exención para que decida si la utiliza o no. En caso de que advertido el usuario reingrese el documento sin la certificación, se liquida el Impuesto de Registro sobre todo el valor. (Art. 8° D. 650 de 1996 y Ord. 24 de 1997).

6.2.11. Certificado especial de entidades sin ánimo de lucro

La inscripción del certificado especial expedido por la autoridad estatal que ejerce control y vigilancia de las entidades sin ánimo no se encuentra gravada con el Impuesto de Registro.

Según concepto de la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público del 10 de enero de 1997, por la naturaleza del registro de las entidades sin ánimo de lucro con personería jurídica reconocida, la inscripción del certificado no es un acto objeto del pago del Impuesto de Registro.

6.3 Retención en la Fuente (Art. 398 y 606 E.T.)

En las cesiones de cuotas sociales, deberá acreditarse el pago de la retención en la fuente (1%) para proceder al registro de la escritura pública respectiva, salvo que el cedente sea una persona jurídica. Esta retención debe ser consignada ante el Notario que autorice la escritura pública, y éste es el único funcionario que debe certificar sobre la retención.

En las enajenaciones de establecimientos de comercio, debe acreditarse el pago de la retención en la fuente, correspondiente al 1% sobre el valor de la venta, el cual debe ser cancelado en el recibo oficial de pagos destinado por la DIAN para el efecto.

También se debe acreditar el pago de la retención en la fuente en el recibo oficial de pagos de la DIAN cuando se trate de cesiones que consten en documento privado.

PARTE

2

**PRINCIPALES ACTOS Y
DOCUMENTOS QUE SE
INSCRIBEN EN EL REGISTRO
MERCANTIL**

1 Constituciones

1.1 Generalidades

1.1.1. Tipo de documentos que se pueden inscribir

- Las sociedades, por lo general, se constituyen por escritura pública, cualquiera que sea su objeto social independientemente de su naturaleza que puede ser **comercial o civil**. Las constituciones de las sucursales de sociedad extranjera se protocolizan con copia de los documentos establecidos en la Ley.
- Hay otros entes que pueden constituirse por documento privado o por acta de constitución. Entre otros se encuentran las empresas unipersonales (L. 222 de 1995), las sociedades pluripersonales (L. 1014 de 2006), las Empresas Asociativas de Trabajo (ETA) y las Sociedades por Acciones Simplificadas (S.A.S.) (L. 1258 de 2008).

- Por excepción, deben constituirse por escritura pública, las empresas unipersonales, las sociedades pluripersonales, las Empresas Asociativas de Trabajo (ETA) y las Sociedades por Acciones Simplificadas (S.A.S.) (Par. 2º Art. 5º L. 1258 de 2008) cuando aportan bienes inmuebles dentro de su capital.

1.1.2. Tipos de entes a los cuales se les aplica

La inscripción de constituciones se aplica a los siguientes tipos de empresas:

- Sociedad anónima.
- Sociedad limitada.
- Sociedad colectiva.
- Sociedad en comandita simple.
- Sociedad en comandita por acciones.
- Empresa asociativa de trabajo.
- Sucursal de sociedad extranjera.
- Empresa unipersonal.
- Sociedad de la Ley 1014.
- Sociedad por acciones simplificada.

1.1.3. Libro en el que se inscriben

De conformidad con el capítulo primero del Título VIII de la Circular Única de la SIC, las Cámaras de Comercio inscriben los actos de constitución de cada entidad, verificando el tipo de ente, su naturaleza y la legislación aplicable, de la siguiente manera:

- Las sociedades Comerciales y las empresas unipersonales se inscriben en el Libro IX.

- Las sociedades Civiles se inscriben en el Libro XIII.
- Las sucursales de sociedades Extranjeras se inscriben en el Libro VI.
- Las Empresas Asociativas de Trabajo se inscriben en el Libro XIV.
- Las personas naturales o jurídicas que ejerzan la actividad de vendedores de juegos de suerte y azar en el Libro XXII.

1.1.4. Tipos de actos a los que se aplica

Las instrucciones relacionadas con constituciones son aplicables a los siguientes actos:

- Constitución de sociedad comercial.
- Constitución de sociedad civil.
- Constitución de empresa unipersonal.
- Constitución de empresa asociativa de trabajo.
- Constitución por reconstitución de sociedad comercial.
- Constitución por reconstitución de sociedad civil.
- Constitución por reconstitución de empresa unipersonal.
- Constitución por reconstitución de empresa asociativa de trabajo.
- Reconstitución de la sociedad comercial e instituciones financieras (sociedad disuelta).
- Constitución por fusión o escisión de sociedad comercial.
- Constitución por fusión o escisión de sociedad civil.
- Constitución por fusión o escisión de empresa unipersonal.
- Constitución por fusión o escisión de empresa asociativa de trabajo.
- Constitución de sociedad comercial por suscripción sucesiva.
- Constitución de sociedad civil por suscripción sucesiva.

1.2. Requisitos

1.2.1. Revisión en sede

1.2.1.1. Documentos para estudio

- *Escritura Pública.* La sede debe haber revisado que la escritura pública sea una copia autorizada por la Notaría o una copia auténtica. En caso de que el usuario haya presentado una copia simple se hará por parte de la Cámara de Comercio la anotación correspondiente¹⁵.
- *Por acta de constitución junto con los estatutos.* Los socios, asociados, etc., pueden realizar una reunión donde se decide crear o reconstituir la empresa. Se elaborará un acta denominada **“Acta de la Asamblea de Constitución”**, que debe contener los estatutos que van a regir al ente, o los mismos pueden adjuntarse en documento anexo. El acta debe estar firmada por las personas que actuaron como Presidente y Secretario de la reunión, las cuales no requerirán de reconocimiento alguno pudiendo presentar el documento a través de apoderado o mediante presentación personal ante Juez, Notario o ante el secretario de la Cámara de Comercio, al momento de radicar el documento. (D. 019 de 2012 Art. 25).
- *Documento Privado.* Los socios, asociados, etc. o sus apoderados, anexando el poder correspondiente, pueden optar por crear o reconstituir la empresa mediante documento privado, que debe contener los

estatutos. Este documento debe ser firmado por todos los constituyentes, o realizar la diligencia de presentación personal ante Juez, Notario o ante el secretario la Cámara de Comercio, al momento de radicar los documentos por todos los constituyentes.

Para el caso de las sociedades por acciones simplificadas, el documento será objeto de autenticación de manera previa a la inscripción en el Registro Mercantil de la Cámara de Comercio, por quienes participen en su suscripción (Par. 1º Art. 5º L. 1258 de 2008).

1.2.1.2. Formularios

La revisión de los formularios la hará la sede respectiva y supone verificar lo siguiente:

Formulario de Registro Único Empresarial y social - RUES

- Que se anexe el formulario de registro único empresarial y social.
- Que se hayan diligenciado todas las casillas conforme a las instrucciones.
- Que se haya diligenciado el nombre en forma correcta de acuerdo a lo establecido en los estatutos y la respectiva sigla en caso de que tenga, los cuales deben coincidir con el formulario pre-RUT.
- Que se incluya la información de la dirección comercial y que esta información concuerde con la incluida en el formulario RUT o Pre-RUT de la DIAN.
- Que se incluya la información de la dirección de notificación judicial.
- Que se encuentre la información correcta de los códigos CIU.
- Que se haya incluido la información financiera (Activos, Pasivos, Patrimonio neto y Pasivo + Patrimonio).

15. Para efectos de interpretación téngase en cuenta lo dispuesto en: COLOMBIA. MINISTERIO DEL INTERIOR. Decreto 019 (10, enero, 2012). Por el cual se dictan normas para suprimir o reformar regulaciones, procedimientos y trámites innecesarios existentes en la Administración Pública. Bogotá D.C.: El Ministerio, 2012. 27 p.

- Que se encuentre el formulario suscrito por el representante legal o su apoderado (anexando el respectivo poder).
- Que se indique el número de teléfono y que esta información concuerde con la incluida en el formulario RUT o Pre-RUT.
- Que no contenga tachones ni enmendaduras y que se diligencie el formulario de manera legible.

(Art. 32 C. Co., SIC Res No. 60222 de 12 de octubre de 2012, Art. 45 y 70 CCA, Art. 63 D. 019 de 2012 y Arts. 65 y sig. C.P.C.).

Formulario de Registro con otras Entidades

- Que se anexe el formulario adicional para fines tributarios.
- Que se indique el número del formulario RUT o Pre-RUT.
- Que la fecha de inicio de actividades se incluya en forma correcta.
- Que el formulario se encuentre suscrito por el representante legal o apoderado. Éste último deberá anexar el respectivo poder.

Formulario PRE-RUT o RUT

- Que se anexe el formulario Pre-RUT o RUT.
- Que se encuentren todas las casillas conforme a las instrucciones.
- Que el número de teléfono informado coincida con el indicado en el formulario RUES.
- Que la dirección informada coincida con la que aparece en el formulario RUES de la Cámara de Comercio.
- Que se encuentre con la leyenda **PARA TRÁMITE EN CÁMARA**. Ahora bien, si la sociedad indica el número del NIT, que en el formulario se

encuentre la leyenda **CERTIFICADO**. En todos los casos de reconstitución y traslado de domicilio, en el formulario se debe encontrar la leyenda **CERTIFICADO**.

- El orden en que se diligencian los códigos CIU, deben coincidir con el que está en el formulario RUES, con el fin de evitar errores en la asignación de NIT.
- Que el formulario se encuentre suscrito por el representante legal o apoderado debidamente constituido mediante poder el cual debe juntarse.
- Que el nombre o razón social, al igual que la sigla en caso de que se tenga, coincida con el que aparece en el documento de constitución y/o estatutos y en los otros formularios.
- En caso de que ya tenga el NIT, deberá adjuntar la fotocopia del certificado de formalización en el nuevo RUT.

(D. 2645 y 2820 de 2011 y Res. DIAN 12383 de 2011).

1.2.1.3. Otros

Cuando se presenta para la inscripción una reconstitución o una constitución proveniente de una fusión o escisión, la Cámara de Comercio debe localizar la Matrícula de la(s) sociedad(es) afectada(s).

Si se aportan bienes inmuebles en el documento de constitución o reconstitución, se debe anexar copia del recibo de pago del Impuesto de Registro efectuado en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos, para tal efecto se debe anexar copia del recibo expedida por parte del departamento de Cundinamarca en donde conste el pago del Impuesto de Registro, o adjuntar copia del folio de Matrícula en que se pueda evidenciar

que dicha escritura ya se encuentra inscrita de cualquiera de los inmuebles que se aportan (inc. 2º Art. 226 L. 223 de 1995¹⁶).

1.2.2. Revisión jurídica

1.2.2.1. Requisitos comunes (Art. 110 C. Co.)

Estos requisitos aplican también, para la inscripción de las reconstituciones y constituciones derivadas de una fusión o escisión.

- *Control de homonimia.* Antes de inscribir el documento de constitución, se debe confrontar que el nombre de la sociedad o empresa y del nombre de los establecimientos de comercio que relacionen en el formulario para su correspondiente Matrícula, no sean idénticos a otras contenidas en el RUES y en el sistema de la Cámara de Comercio de Bogotá (Art. 35 C. Co. y Art. 9º D. 898 de 2002).

Se debe precisar que de acuerdo con lo expuesto por parte de la Superintendencia de Industria y Comercio¹⁷, en este control de homonimia se entenderá que se trata de nombres idénticos, sin tener en cuenta, la identificación de la clase de sociedad (Ltda., S.A.S., etc.), la actividad que desarrolla el matriculado, ni los requisitos legales que se exijan en algunos tipos de sociedades, tales como Sociedad de Comercialización Internacional (CI), etc.

16. Véase:
COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Cuarta. Sentencia del 12 de noviembre de 2013. C.P.: Juan Ángel Palacio.
COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Cuarta. Sentencia del 14 de agosto de 1998. C.P.: Julio Correa.

17. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 36383 (14, junio, 2012).

Es de advertir que, la sola igualdad fonética no es criterio para tener a dos (2) nombres como idénticos, la adición de números es suficiente para considerar que dichos nombres no son idénticos, los diminutivos son diferenciadores, dos nombres integrados por las mismas palabras en distinto orden no son idénticos, en nombres conformados con palabras como bancos, corporaciones y cooperativas se aplica las normas pertinentes (CCB, acogido por comité jurídico de Confecámaras, mayo 6 de 1994).

- *Identificación de los comparecientes.* El documento debe contener los nombres, apellidos e identificación de los socios. Se recomienda que estos datos sean iguales en todas las partes del documento.
- Domicilio de los otorgantes.
- *Clase de sociedad que se constituye.* Por ejemplo: sociedad anónima, sociedad limitada, sociedad en comandita simple, sociedad en comandita por acciones, empresas asociativas de trabajo, sociedad por acciones simplificada, etc.
- *Naturaleza de la sociedad: Comercial, Civil, EAT.* Si se presentan inconsistencias entre la naturaleza de la sociedad y su objeto, se inscribirá de acuerdo con lo que se desprenda de éste último.
- *Denominación o razón social.* El documento debe señalar el nombre de la persona jurídica que se constituye, junto con la expresión completa o la abreviatura que corresponda de acuerdo con la clase de sociedad, así como indicar la sigla en caso de que se tenga.

Nota: Confecámaras¹⁸ aclara que, cualquier palabra que abrevia el nombre es considerada como sigla y deberá ser objeto de registro, por ejemplo

18. COLOMBIA. CONFECÁMARAS. Circular No. 1034 de 23 de abril de 2013.

cuando se dice que la sociedad se denomina XXX LTDA. y podrá utilizar el nombre abreviado, o que para todos los efectos se podrá denominar zzz, se entenderá que esto último es su sigla.

- Domicilio principal: la ciudad o municipio escogido para desarrollar la actividad de la sociedad, el cual debe estar dentro de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá.
- Si en el acto de constitución se establecen sucursales se debe indicar el municipio donde estarán ubicadas.
- *Objeto social:* El documento de constitución debe efectuar una enunciación clara y completa de las actividades principales que realizará la sociedad. Salvo que por el tipo de sociedad se permita la realización de cualquier tipo de objeto social. Para el caso en que la sociedad o empresa tenga un objeto propio del ejercicio de la actividad de vendedores de juegos de suerte y azar previsto en el Artículo 5° de la Ley 643 de 2001, el registro de su constitución se realizara en el Libro XXII.
- *Vigencia o término de duración:* la duración de la empresa debe ser precisa, salvo en los casos en que la Ley permite expresamente que la misma tenga duración indefinida.
- *Capital social:* Se debe expresar el capital que se aporta y la forma en que está distribuido y pagado por cada asociado, para el caso de las sociedades anónimas, en comandita por acciones y S.A.S. se debe indicar el capital autorizado, suscrito y pagado, la clase y valor nominal de las acciones representativas del capital, la forma (en dinero en efectivo, bienes muebles, etc.) y términos (cuando se pagará) en que deberán cancelarse las acciones debidas, cuyo plazo no podrá exceder de un año en el caso de las sociedades anónimas y de dos años para la S.A.S.
- *Forma de administración:* De acuerdo con el tipo de sociedad y la

legislación aplicable es necesario que el documento establezca en forma clara y precisa la forma de administración de los negocios sociales, con indicación de las atribuciones y facultades de los representantes legales y administradores. Normalmente, esto supone establecer los cargos de administración y representación legal y posteriormente, hacer nombramientos consistentes con los mismos.

- *Causales de disolución:* El documento de constitución debe enunciar las causales de la disolución anticipada de la sociedad.
- *Época y forma de convocar a reuniones ordinarias y extraordinarias.* Es necesario que la constitución establezca la antelación, medio y forma de realizar la convocatoria y la persona u órgano que puede convocar en cada caso a reunión a la asamblea general de accionistas, a la junta directiva, a la junta de socios, a la junta de asociados a sesiones ordinarias y extraordinarias.
- *Revisores Fiscales*¹⁹: Facultades y obligaciones de los revisores fiscales si el cargo está previsto en la Ley o en los estatutos.
- *Nombramientos:* El documento de constitución debe señalar el nombre, apellidos e identificación de los representantes legales y administradores, junto con la aceptación de las personas nombradas, al cargo creado. Así mismo se debe allegar copia del documento de identificación de

19. Sobre el tema: Naturaleza de la función de Revisoría Fiscal, véase:

COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia del 3 de noviembre de 2009. M.P.: Jorge Iván Palacio Palacio. (Sentencia C-788).

COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia del 14 de marzo de 2012. M.P.: Jorge Ignacio Pretelt Chaljub. (Sentencia C-200).

las personas designadas para efectos de identificarlas plenamente y adelantar una correcta certificación de la misma. Cuando los nombrados no suscriben el documento de constitución se debe verificar que se allegue la constancia de aceptación a los cargos y que la persona que acepta el cargo indique el número de identificación, país de origen en caso de ser extranjero. Para el caso del revisor fiscal, se recomienda la presentación del número de tarjeta profesional.

- Para los nombramientos realizados en las sociedades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, se debe anexar constancia de posesión de los cargos de los administradores y revisores fiscales (Art. 73, 74 y 79 E.O.S.F. y Circular Conjunta 01 de 1983). Para los nombramientos de revisores fiscales en sociedades EMP, IPS, EPS y ARS se deben anexar constancia de posesión expedida por la Superintendencia Nacional de Salud (Art. 228 L. 100 de 1993, Circular Externa No. 018 de 2005 Num. 2.4, y Num. 15 Art. 5° D. 1259 de 1994).
- Cuando se trate de sociedades que incluyan dentro de su nombre distintivos propios de las instituciones financieras o que indiquen el ejercicio de una actividad financiera, o en las sociedades de medicina prepagada, se verificará que se anexe la autorización para la respectiva constitución por parte de la Superintendencia que las vigile de acuerdo con su actividad (Art. 12.2.1.1.3 D. 2555 de 2010 y Art. 2° D. 1486 de 1994).
- El documento debe contener los recibos donde consten los siguientes pagos:
 - Derechos de inscripción por la escritura pública o el documento privado.
 - Derechos de inscripción si abrió una sucursal o agencia.

- Derechos de Matrícula, sobre el valor de los activos totales que indiquen en el formulario de Registro Único Empresarial y Social. (RUES).
- Derechos de Matrícula, de los establecimientos, sucursales o agencias, si el sitio escogido es de la jurisdicción de la CCB.
- El Impuesto de Registro, con cuantía sobre la base gravable del valor del capital social o capital suscrito según el caso, salvo que se aporten bienes inmuebles, caso en el cual, bastará con que se allegue copia del recibo de pago del Impuesto de Registro en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos. En este evento sólo se efectuará el cobro de los derechos de inscripción en la CCB y los derechos de Matrícula.
- El pago del formulario.
- El documento de constitución y sus anexos deben ser completamente legibles.
- El documento debe venir acompañado de los siguientes formularios, los cuales deben estar diligenciados de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 1.2.1. del presente capítulo:
 - Registro Único Empresarial y Social (RUES).
 - Formulario de Registro con otras Entidades.
 - Formulario Pre-RUT o RUT según el caso.

1.2.2.2. Requisitos formales

Como se mencionó anteriormente, las sociedades pueden constituirse por escrituras públicas, documentos privados y actas de constitución. A continuación se presentan los requisitos especiales asociados a cada una de estas formalidades:

- **Escritura pública:** Debe estar suscrita por todos los socios; en las sociedades en comandita por todos los socios gestores. Además, los datos de la escritura pública deben coincidir tanto en letras como en número, en relación con el número, la fecha y la Notaría. La escritura debe estar autorizada por el Notario y la copia que se allega no debe ser la primera. Cuando aportan bienes inmuebles en las sociedades antes enunciadas, se deben constituir por escritura pública. Las entidades jurídicas que se constituyen por escritura pública son las siguientes:
 - Sociedad anónima (Art. 373 y ss. C. Co.).
 - Sociedad limitada (Art. 353 y ss. C. Co.).
 - Sociedad colectiva (Art. 294 y ss. C. Co.).
 - Sociedad en comandita simple (Art. 337 y ss. C. Co.).
 - Sociedad en comandita por acciones (Art. 343 y ss. C. Co.).
 - Sucursales de sociedades extranjeras (Art. 469 y ss. C. Co.).
- **Documento privado o acta de constitución:** Cuando se presenta para inscripción un acta de la reunión de socios, de asociados, etc. o el documento privado, donde conste la constitución de una persona jurídica, en la misma se deben establecer los estatutos o remitirse un anexo que los contenga. El acta o el documento privado debe ser suscrito por todos los socios o sus apoderados, anexando el poder correspondiente y las firmas deben estar reconocidas ante Notario, o con presentación personal ante Juez o ante el secretario de la Cámara de Comercio al momento de radicar el documento por todos los constituyentes. Los siguientes se constituyen por documento privado o acta de constitución:
 - Empresas unipersonales (Art. 72 L. 222 de 1995).
 - Empresas asociativas de trabajo (L. 10 de 1991, y D. 1100 de 1992).

- Sociedades pluripersonales (L. 1014 y D. 4463 de 2006).
- Sociedades por acciones simplificadas (L. 1258 de 2008).

1.2.2.3. Requisitos especiales por tipos de sociedad a constituir

A continuación se enunciarán los requisitos especiales de algunos tipos que se deben tener en cuenta al momento de realizar el estudio y la inscripción de los documentos de constitución:

- **Sociedad Anónima y en comandita por acciones.** (Arts. 343, 344, 345, 375 y 376 C. Co.). La sociedad anónima no puede constituirse ni funcionar con menos de cinco accionistas. En este tipo de sociedades el capital se dividirá en acciones de igual valor. Al momento de constituirse la sociedad deberá suscribirse no menos del cincuenta por ciento del capital autorizado y pagarse no menos de la tercera parte del valor de cada acción de capital que se suscriba. Sus órganos de administración son la Asamblea General de Accionistas, la junta directiva, los representantes legales y cada uno tiene facultades. Es obligatorio que estas sociedades tengan revisor fiscal (Art. 203 del C. Co.). Debe designarse la junta directiva con el número de renglones indicados en su creación y revisores fiscales, con indicación de la identificación y aceptación de las personas nombradas.
- **Sociedades limitadas, colectivas, o en comandita simple.** (Arts. 325, 337 y 354 C. Co.). El capital estará dividido en cuotas de igual valor y se pagará íntegramente al constituirse la compañía. Se debe indicar el valor que cada socio aporta y el número de cuotas o partes de interés social que le corresponde. En las sociedades en comandita se indicará el nombre e identificación de los socios comanditarios.
- **Empresas Unipersonales** (Art. 72 L. 222 de 1995). El documento debe

expresar el nombre y apellidos completos, el número de documento de identidad o NIT si el constituyente es una sociedad comercial. También debe señalar el domicilio (ciudad, P. ej. Bogotá) y la dirección (Carrera 9 No. 16-21) del empresario o constituyente. El documento también debe mencionar el nombre de la empresa que se constituye seguida de la expresión Empresa Unipersonal o de su sigla “E.U.”, so pena de que el empresario responda ilimitadamente. En relación con la duración, se puede expresar que la empresa tendrá una duración definida, o indefinida. El documento de constitución debe expresar como objeto una enunciación clara y completa de las actividades principales, a menos que se exprese que la empresa realizará cualquier acto lícito de comercio. El abogado se abstendrá de inscribir el documento cuando se omita alguno de los requisitos previstos en este capítulo o cuando a la diligencia de registro no concurra personalmente el constituyente o su representante o apoderado. (Par. Art. 72 L. 222 de 1995).

- ***Empresas Asociativas de Trabajo.*** En el documento se indicará el nombre, apellidos, identificación y domicilio de los asociados. De conformidad con el Artículo 2º del Decreto 1100/92, se debe revisar que el número de los asociados no sea inferior a tres (3) miembros y no mayor de diez (10), siempre que la empresa se dedique a la producción de bienes. Cuando se trate de empresas de servicios, el número máximo de asociados será de veinte (20). La denominación o razón social, debe estar seguida de la expresión “Empresa Asociativa de Trabajo” o “EAT”. El documento de constitución debe establecer los aportes, entendidos como el monto total que se aporta y la forma en que están distribuidos individualmente. Los aportes pueden estar representados en un aporte laboral, un aporte laboral adicional, aportes en dinero, bienes, etc., pero en todo caso debe existir un aporte laboral de cada asociado. En relación con la forma de administración, la ley señala que

el representante legal será el director ejecutivo, por lo tanto será necesario que esté sea el cargo creado y se le otorguen las atribuciones y facultades; puede contar con un suplente.

- ***Sociedades Agrarias de Transformación (SAT).*** (L. 811 de 2003 Mod. L. 101 de 1993). Son un tipo de sociedades comerciales, constituidas como empresas de gestión, sometidas a un régimen jurídico y económico especial. Las SAT cuentan con objeto social exclusivo, el cual deberá indicar expresamente lo siguiente, “Desarrollar actividades de pos cosecha y comercialización de productos perecederos de origen agropecuario y la prestación de servicios comunes que sirvan a su finalidad”. Para su constitución se deberá allegar a la Cámara de Comercio la escritura pública con los requisitos previstos en el código de comercio, el nombre de estas sociedades deberá incluir necesariamente la abreviatura SAT, su duración podrá ser indefinida, su capital suscrito y pagado debe ser de al menos el 25% al momento de constituirse y el resto se podrá pagar en un plazo máximo de seis (6) años, en su estructura orgánica tendrá una asamblea general, junta directiva conformada hasta por once (11) miembros principales y sus respectivos suplentes y gerente o presidente como representante legal. El número mínimo de socios necesario para la constitución de una SAT será de tres (3). En todo caso, el número de socios, como personas naturales, deberá ser superior al número de socios como personas jurídicas. Finalmente se aplica a la constitución, funcionamiento y disolución de las SAT las disposiciones de la presente Ley, y subsidiariamente las que sean de aplicación a las demás sociedades comerciales.
- ***Sociedades pluripersonales*** (Art. 22 L. 1014 de 2006 y D. 4463 de 2006). Estos tipos societarios pueden ser de cualquier tipo y crearse con 2 o más socios, para el caso de las sociedades comanditarias,

deben contar con las dos categorías de socios. Se requiere que al momento su constitución cuenten con diez (10) o menos trabajadores o con activos totales, excluida la vivienda, por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos legales mensuales vigentes. En el documento de constitución se debe señalar el domicilio y dirección de los constituyentes. Frente a la duración, se puede expresar que la misma es definida o indefinida. Respecto del objeto social, el mismo debe estar integrado por una enunciación clara y completa de las actividades principales, a menos que se exprese que la sociedad podrá realizar cualquier acto lícito de comercio. Dentro del texto del documento por parte del constituyente o constituyentes, según sea el caso, o de sus representantes o apoderados, debe existir una manifestación sobre el cumplimiento de al menos uno de los requisitos señalados en el Artículo 22° de la Ley 1014 de 2006.

- *Sociedad por acciones simplificada* (L. 1258 de 2008 Arts. 1°, 2°, 3°, 5° y 6°), la sociedad por acciones simplificada es una sociedad de capital, que puede constituirse por una o varias personas naturales o jurídicas, cuya naturaleza siempre será comercial, independiente de las actividades previstas en su objeto, la sociedad por acciones simplificada se puede crear mediante contrato o acto unilateral que conste en documento privado y el cual necesariamente debe ser inscrito en la Cámara de Comercio para efectos del reconocimiento de su personería jurídica (registro constitutivo), esta sociedad siempre deberá tener su denominación social seguida de la palabra S.A.S. o sociedad por acciones simplificada, como característica principal, tiene que la misma puede tener un término indefinido de duración, y si en los estatutos no se indica su vigencia la Ley de manera supletiva supone que su duración es indefinida, en cuanto a su objeto social, el mismo debe estar integrado por una enunciación clara y completa de las activida-

des principales, a menos que se exprese que la sociedad podrá realizar cualquier acto o actividad lícita, por otra parte el capital suscrito puede pagarse en un plazo máximo de dos (2) años.

Es preciso señalar que la sociedad por acciones simplificada parte del postulado de la autonomía de la voluntad negocial, por tanto para este tipo de sociedades prevalecen las estipulaciones contractuales sobre la normas que la regulan, toda vez que dichas disposiciones no son de orden público (imperativas) como en las otras sociedades reguladas por el Código de Comercio, Finalmente el documento de constitución de esta sociedad será objeto de autenticación de manera previa a la inscripción en Cámara por parte de quienes participen en su suscripción.

1.2.2.4. Otros

Las omisiones y las inconsistencias que presente el documento o escritura de constitución, solo podrán subsanarse por medio de escrituras adicionales otorgadas por los mismos socios, antes de que se haga la correspondiente inscripción, por tanto luego de la inscripción no es posible adjuntar documentos que contengan aclaraciones al acto constitutivo, sino que lo procedente es adelantar un proceso de reforma estatutaria (Art. 113 del C. Co.).

2 **Nombramientos**

2.1 Generalidades

2.1.1. Concepto

Es el acto mediante el cual, el órgano competente de una sociedad de acuerdo con los estatutos o con la Ley y cumpliendo los requisitos legales y estatutarios para ese fin, designa a las personas que se harán cargo del ejercicio de funciones necesarias para el correcto funcionamiento de la sociedad, tales como la representación legal, la administración y el control.

2.1.2. Formalidades

En las sociedades, los nombramientos se deben hacer a través de actas que se incorporen en el libro correspondiente del comerciante, las cuales están sujetas a control formal por parte de la Cámara de Comercio de Bogotá. Para más información, se sugiere leer el capítulo correspondiente a Actas y Reuniones.

Es de anotar que el control de legalidad que se asume por parte de la Cámara de Comercio, debe realizarse de acuerdo con lo señalado en los estatutos y la Ley y será causal de abstención de la respectiva inscripción o registro si no se cumple con dichas prescripciones (Art. 163 C. Co.).

Finalmente, conviene aclarar que en Cámara de Comercio solo se inscriben los nombramientos de los administradores de las sociedades y sus revisores fiscales, entendiendo por administradores, las personas que se desempeñan como representante legal, liquidador, factor, miembros de juntas o consejos directivos y quienes de acuerdo con los estatutos ejerzan o detenten esas funciones (Art. 22 L. 222 de 1995).

2.1.2.1. Libro en que se inscribe

Según lo prevé el numeral 1.1.1 de la Circular Única de la SIC, se inscribe en el Libro IX, el acto o acuerdo en el que conste la designación, remoción, o revocación de los administradores o revisores fiscales, las providencias referentes a estos actos, así como el nombramiento del representante legal de tenedores de bonos.

Sin embargo los actos que modifiquen la administración de los establecimientos de comercio se deben inscribir en el Libro IV.

Los nombramientos de administradores y revisores fiscales de empresas asociativas de trabajo se inscriben en el Libro XIV.

Los nombramientos de administradores y revisores fiscales en sociedades civiles se inscriben en el Libro XIII.

Los nombramientos de administradores y revisores fiscales en sociedades que ejerzan la actividad de vendedores de juegos de suerte y azar se inscribe en el Libro XXII.

2.1.3. Tipos de actos a los que aplica

Las cámaras de comercio inscriben los siguientes nombramientos en el Registro Mercantil.

- Nombramiento o remoción liquidador. (inc. 2º Art. 228 C. Co., Art. 28 Num. 9º y 1.1.1 Circ. Única SIC).
- Modificación de la administración de establecimientos de comercio. (Art. 28 Num. 6º y Num. 1.1.1 Circ. Única SIC).
- Nombramiento junta directiva sociedades comerciales e instituciones financieras. (Art. 163 y Num. 1.1.1 Circ. Única SIC).
- Nombramiento junta directiva sociedad civil (Arts. 100, 163, y Num. 1.1.1 Circ. Única SIC).
- Nombramientos junta directiva empresas asociativas de trabajo (Art. 14 D. 1100 de 1992 y Num. 1.1.1 Circ. Única SIC).
- Aclaración junta directiva sociedad comercial. (Art. 163 y Num. 1.1.1 Circ. Única SIC).
- Aclaración junta directiva sociedad civil (Art. 100, 163, y Num. 1.1.1 Circ. Única SIC).
- Aclaración junta directiva empresas asociativas de trabajo (Art. 14 D. 1100 de 1992 y Num. 1.1.1 Circ. Única SIC).
- Renuncia miembro junta directiva sociedad comercial (Art. 163 C. Co., Circ. Única SIC).
- Renuncia miembro junta directiva sociedad civil. (Art. 163 y 100 C. Co., y Circ. Única SIC).
- Renuncia miembro junta directiva empresa asociativa de trabajo. (Art. 163 C. Co., Art. 14 D. 1100 de 1992 y Circ. Única SIC).
- Actas, nombramientos, remociones de representantes de sociedades extranjeras (Art. 484 C. Co. y Circ. Única SIC).

- Aclaración representante legal establecimiento de comercio.
- Nombramiento representante legal sociedad comercial e instituciones financieras (Art. 28 Num. 9º, 163, 164 y 441 C. Co., Circ. Única SIC).
- Aclaración representante legal sociedad comercial. (Art. 28 Num. 9º, 163, 164 y 441 C. Co., Circ. Única SIC).
- Nombramiento representante legal sociedad civil. (Art. 28 Num. 9º, 100, 163, 164 y 441 C. Co., Circ. Única SIC).
- Aclaración representante legal sociedad civil. (Art. 28 Num. 9º, 100, 163, 164 y 441 C. Co., Circ. Única SIC).
- Nombramientos representante legal a empresas asociativas de trabajo. (Art. 14 D. 1100 de 1992 y Circ. Única SIC).
- Renuncia representante legal sucursales de sociedades extranjeras (Art. 484 C. Co.).
- Renuncia representante legal sociedad comercial e instituciones financieras. (Art. 163, 164 y 441 C. Co., Circ. Única SIC).
- Renuncia representante legal sociedad civil (Arts. 100, 163, 164 y 441 C. Co., Circ. Única SIC).
- Renuncia representante legal empresas asociativas de trabajo (Art. 14 D. 1100 de 1993 y Circ. Única SIC).
- Nombramiento revisor fiscal sociedad comercial e instituciones financieras. (Art. 28 Num. 9º, 163 y 164 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Aclaración revisor fiscal sociedad comercial. (Art. 28 Num. 9º, 163 y 164 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Nombramiento revisor fiscal sociedad civil (Art. 28 Num. 9º, 100, 163 y 164 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Aclaración revisor fiscal sociedad civil. (Art. 28 Num. 9º, 100, 163 y 164 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Nombramientos revisor fiscal empresas asociativas de trabajo (Art. 14

D. 1100 de 1992, Arts. 163 y 164 C. Co. y Circ. Única SIC).

- Aclaración revisor fiscal empresas asociativas de trabajo. (Art. 14 D. 1100 de 1992, Arts. 163 y 164 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Renuncia revisor fiscal sociedad comercial. (Art. 28 Num. 9º, Arts. 163 y 164 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Renuncia revisor fiscal sociedad civil. (Art. 28 Num. 9º, Arts. 100, 163 y 164 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Renuncia revisor fiscal empresas asociativas de trabajo (Art. 14 D. 1100 de 1992, 163 y 164 C. Co. y Circ. Única de la SIC).

2.2 Requisitos

Todos los nombramientos que se inscriben en el Registro Mercantil deben constar en actas que cumplan la totalidad de los requisitos señalados para la producción de este tipo de documentos, los cuales se enunciarán y explicarán en una sección específica de este texto.

Adicionalmente, para la validez de los nombramientos, se debe dar cumplimiento a lo previsto en los Artículos 163 y 164 del Código de Comercio, que disponen lo siguiente:

Artículo 163. La designación o revocación de los administradores o de los revisores fiscales previstas en la Ley o en el contrato social no se considerará como reforma, sino como desarrollo o ejecución del contrato, y no estará sujeta sino a simple registro en la Cámara de Comercio, mediante copias del acta o acuerdo en que conste la designación o la revocación.

Las Cámaras se abstendrán, no obstante, de hacer la inscripción de la designación o revocación cuando no se hayan observado respecto de las mismas las prescripciones de la ley o del contrato.

La revocación o reemplazo de los funcionarios a que se refiere éste Artículo se hará con el quórum y la mayoría de votos prescritos en la Ley o en el contrato para su designación.

Artículo 164. Las personas inscritas en la Cámara de Comercio del domicilio social como representantes de una sociedad, así como sus revisores fiscales, conservarán tal carácter para todos los efectos legales, mientras no se cancele dicha inscripción mediante el registro de un nuevo nombramiento o elección.

La simple confirmación o reelección de las personas ya inscritas no requerirá nueva inscripción.

Los requisitos generales asociados con nombramientos son los siguientes:

1. Las personas nombradas deben estar presentes en la reunión, o se debe expresar en el texto del documento que las mismas aceptaron, indicando el número de identificación, país de origen si es pasaporte. En el caso del revisor fiscal, se recomienda indicar el número de la tarjeta profesional. No es necesario solicitar carta de aceptación al cargo cuando la persona designada se encuentra presente como socio, accionistas o miembro de junta en la reunión que la elige, si existe evidencia expresa de la aceptación, por ejemplo si hay unanimidad o si hay evidencia que la persona elegida voto afirmativamente por su designación o firmo el documento.
2. Cuando los nombrados no están presentes en la reunión es necesario verificar que se allegue la constancia de aceptación a los cargos y que la persona que acepta indique el número de identificación, país de origen si es pasaporte.

La aceptación en los nombramientos, es un acto indispensable para que se proceda con la inscripción del mismo, conforme lo señala el Con-

sejo de Estado, reiterando lo preceptuado por SIC en el Artículo 112 de la Circular Externa No. 010 de 2001 modificada por la Circular Externa No. 015 de 2001, donde expresa que son “*elementales razones de seguridad jurídica* (las que)...*demandan certeza en estos aspectos, ya que la simple designación no es suficiente para que nazca a la vida jurídica la situación de administrador o revisor fiscal*”²⁰ (Num. 1.1.2 Circ. Única SIC).

3. Para los nombramientos realizados por las sociedades vigiladas por la Superintendencia Financiera, se debe adjuntar la constancia de posesión de los cargos de los administradores y revisores fiscales (Arts. 73, 74 y 78 D. 663 de 1993, Mod. D. 019 de 2012, Art. 326 Num. 2º lit. g D. 663 de 1993 Mod. Art. 75 L. 795 de 2003).²¹
4. Es necesario que se allegue fotocopia del documento de identificación de la persona designada²² (Num. 1.1.2 Circular Única SIC, Arts. 77 y 78 D. 4000 de 2004).
5. Para los nombramientos de revisores fiscales en sociedades EMP, IPS, EPS y ARS se deben anexar constancia de posesión expedida por la Superintendencia Nacional de Salud (Art. 228 L. 100 de 1993, Circular Externa No. 018 de 2005 Num. 2.4 y 15, Art. 5º del D. 1259 de 1994).
6. Para el caso de nombramientos en sociedades diferentes a la anónima o sus asimiladas y la S.A.S., la cámara de comercio no debe

20. COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sección Primera. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sentencia de 18 de Julio de 2001. Exp. 5691 cit. GIL ECHEVERRI, Jorge Hernán. Derecho Societario Contemporáneo. Bogotá D.C.: Ed. Legis, Pág. 194.

21. Sobre el tema: Nombramientos realizados por sociedades vigiladas, véase: COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA FINANCIERA. Concepto 2005003856 de 27 abril de 2005.

22. Sobre el tema: Requisitos para efectuar el nombramiento, véase: COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencias T-042/08, T-721/10 Y T-308/12.

verificar que en las actas de nombramientos también se cumpla con las mayorías estatutarias o legales de acuerdo con el Artículo 163 C. Co., esta posición es reiterada por parte de la Superintendencia de Industria y Comercio²³, la cual se explica en el hecho de que el control de legalidad que determina el Artículo 163 es concordante con el Artículo 186 y 190 del C. Co. y por tanto, no le corresponde a la Cámara de Comercio evaluar de fondo dichos instrumentos ni pronunciarse sobre posibles vicios de nulidad de los mismos, dado que esta facultad es privativa de los jueces de la República²⁴.

7. Así mismo las Cámaras de Comercio en ningún caso deben hacer control de legalidad sobre las calidades de sus órganos administrativos por cuanto eso hace parte del fuero interno de la sociedad, y desborda las facultades respecto del control de legalidad que las Cámaras tienen por disposición legal.
8. Que se anexasen los recibos que contengan los pagos de Derechos de inscripción del acta por cada acto y Derechos por concepto del Impuesto de Registro sin cuantía por cada acto.

23. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resoluciones 31489 de 7 de junio de 2011 y 02965 del 31 de enero de 2012.

24. Sobre el tema: Competencia para declarar nulidades, véase: COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia C-093/98. En esta providencia la Corte distingue entre nulidades jurisdiccionales y administrativas y aclara que los sujetos privados que cumplen por vía de la Ley funciones públicas no tienen jurisdicción y en esa medida, no puede declarar nulidades de ninguna clase.

2.2.1. Nombramiento de representantes legales (gerentes, presidentes, etc.)

El nombramiento de representante legal, de acuerdo con los Artículos 164 y 442 del C. Co., es constitutivo, esto quiere decir que dicho nombramiento solo producirá todos los efectos legales tanto entre las partes como en terceros, hasta cuando se inscriba en el Registro Mercantil.

Así mismo, el representante legal inscrito conserva su calidad para todos los efectos legales, hasta que se realice otro nombramiento que esté inscrito por un acto de registro que se encuentre en firme, esto quiere decir que en el evento de que se interponga un recurso contra el acto de registro de nombramiento, al tener dicho recurso efectos suspensivos, automáticamente se revive el nombramiento del representante legal anterior, hasta el momento en que se resuelva el recurso.

Al momento de recibir un acta que contenga el nombramiento de representantes legales es necesario verificar en los estatutos que el cargo creado corresponda al designado en el acta, para este caso por ejemplo no es procedente que se haga el nombramiento de un director ejecutivo o presidente, cuando el cargo creado es el de gerente.

En los casos en que un documento contenga el nombramiento de cargos creados estatutariamente junto con el nombramiento de otros cargos que no hayan sido creados en los estatutos, procede la inscripción de los primeros. En estos casos, se debe enviar una carta informativa al interesado, indicándole que se debe realizar previo al registro de los cargos no creados, una reforma a los estatutos que cumpla con todos los requisitos en la cual se incluya el cargo no creado, para luego sea procedente el respectivo registro.

Esta norma es aplicable tanto para el representante legal principal, cuya designación debe corresponder al cargo creado en los estatutos, como

a los subgerentes, vicepresidentes o cargos equivalentes, pues procede la inscripción del nombramiento de cargos que estén creados en los estatutos. Así, por ejemplo, si en los estatutos el cargo al que se le han asignado facultades de representación es el de subgerente, la designación se debe producir con esta denominación; utilizar una designación diferente impide a la Cámara la inscripción del documento.

Para la inscripción de nombramiento de suplentes también se debe verificar que el cargo esté creado en los estatutos y que el número de aquellos, en el caso de elegirse varios, coincida con el previsto en los mismos.

La anterior regla no es aplicable a las sociedades anónimas en las cuales por ley está previsto el cargo de suplente, sin embargo esta excepción no aplica si en los mismos estatutos sociales de la sociedad anónima se indica que solo tendrá 1 suplente, toda vez que esta norma estatutaria resultaría de aplicación preferente a la disposición legal que solo sería aplicable de manera supletiva (Art. 440 y 442 del C. Co.). En sociedades distintas de las anónimas, se entiende que se crea el cargo de suplente cuando en la escritura pública de constitución o documento privado según el caso, se nombró a una persona como tal.

En las sociedades por acciones simplificadas, la representación legal estará a cargo de una persona natural o jurídica, designada en la forma prevista en los estatutos, a falta de previsión estatutaria en la designación del representante legal, su elección le corresponde a la asamblea o accionista único (Art. 26 C. Co.).

2.2.1.1. Nombramiento de representante legal de los tenedores de bonos

Según lo prevén los Artículos 6.4.1.1.11 y 6.4.1.1.8 del Decreto 2555 de 2010, el nombramiento del representante legal de los tenedores de bonos deberá inscribirse en la Cámara de Comercio del domicilio principal del emisor, con la copia del acto administrativo proferido por la autoridad pública que haya autorizado la emisión, en el cual conste que la entidad fue designada como representante de los tenedores y que no se encuentra inhabilitada para ejercer dichas funciones. Efectuada la inscripción, la persona nombrada conservará tal carácter hasta cuando se inscriba el nuevo representante **(registro constitutivo)**.

La certificación expedida por la Cámara de Comercio, respecto de la persona que tenga la representación legal de los tenedores de bonos, constituirá prueba única de su personería (Art. 6.4.1.13 D. 2555 de 2010).

Así mismo se inscribirá en el Registro Mercantil de la Cámara de Comercio del domicilio principal de la entidad emisora, copia de la resolución por la cual se autorice la emisión (Art. 6.4.1.1.8 D. 2555 de 2010).

2.2.1.2. Nombramiento de liquidador

El liquidador es la persona encargada de representar legalmente a la sociedad luego de la disolución de la misma, así mismo es quien administra el patrimonio social para efectos de realizar todas las operaciones tendientes a la liquidación, esto implica la terminación de los negocios en curso y llevar a cabo las acciones requeridas para pagar el pasivo social.

En el evento que no se registre el nombramiento de liquidadores, actuarán como tales, las personas que figuran en el Registro Mercantil como representantes legales (Art. 227 C. Co.).

El nombramiento de liquidador no implica solemnidades diferentes a la de todos los nombramientos, por tanto para su designación únicamente se debe allegar el acta donde se apruebe por parte del órgano competente el nombramiento del mismo, el cual de acuerdo con el Art. 228 C. Co. se debe realizar en el domicilio social y el de las sucursales, y solo a partir de la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil tendrán los nombrados las facultades y obligaciones de los liquidadores (registro constitutivo).

2.2.2. Actos de revocación de representantes legales

Se inscribirán en el Registro Mercantil, las decisiones de los órganos sociales que consistan en la revocación del nombramiento del representante de la sociedad, incluso si no se designa a quien debe reemplazarle. Del mismo modo se procederá con las aceptaciones de las renunciaciones de los representantes legales, que son verdaderas revocaciones bajo la lectura e interpretación del Artículo 163 del Código de Comercio.

En tales casos y en aplicación del Artículo 164 ibídem, la Cámara de Comercio de Bogotá seguirá certificando como representante de la sociedad a la persona cuya renuncia se ha aceptado o cuya designación se ha revocado. Lo anterior, debido a que esa persona conserva la calidad de representante mientras no se inscriba en el Registro Mercantil un nuevo nombramiento o elección²⁵. Sin embargo, la Cámara de Comercio realizara la anotación respectiva en la noticia mercantil y en el certificado de existencia y representación legal, que dé cuenta de la renuncia aceptada o de la revocación.

25. Sobre el tema: Efectos e interpretación de los actos revocatorios, véase: COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia del 29 de julio de 2003. M.P.: Marco Gerardo Monroy Cabra. (Sentencia C-621). “Demanda de inconstitucionalidad contra los artículos 164 y 442 del Decreto 410 de 1971 (Código de Comercio)”.

Los criterios anteriores aplican también para las revocaciones y las aceptaciones de renuncia de las personas inscritas en el Registro Mercantil como revisores fiscales, en atención a que los Artículos 163 y 164 del Código de Comercio también se refieren expresamente a ellos.

2.2.3. Cambios en el sistema de representación legal. Efectos en los nombramientos

Los cambios en las facultades de los representantes legales, aun los que precisan sus facultades, tienen el carácter de reformas estatutarias. Al respecto el Artículo 196 del Código de Comercio, dispone lo siguiente:

“La representación de la sociedad y la administración de sus bienes y negocios se ajustarán a las estipulaciones del contrato social, conforme al régimen de cada tipo de sociedad.

A falta de estipulaciones, se entenderá que las personas que representan a la sociedad podrán celebrar o ejecutar todos los actos y contratos comprendidos dentro de su objeto social o que se relacionen directamente con la existencia y el funcionamiento de la sociedad.

Las limitaciones o restricciones de las facultades anteriores que no consten expresamente en el contrato social, inscrito en el Registro Mercantil no serán oponibles a terceros”.

De lo anterior, debe entenderse que las restricciones a las facultades del representante legal son actos sujetos a registro, en tanto consten en el contrato social inscrito en el Registro Mercantil, dado que el mismo ordenamiento indica su inoponibilidad ante terceros si falta este registro. Así, todos aquellos desarrollos contractuales que tiendan a precisar las limitaciones y restricciones de las facultades del representante legal de manera general, deben constar en el contrato social como reformas esta-

tutarias para constituir actos sujetos a registro que forman un solo cuerpo con el estatuto social y tienen como fin darle publicidad a esas restricciones y limitaciones, que de otra manera serían inoponibles a terceros por expreso mandato legal.

En este contexto, siempre que haya una reforma estatutaria en la cual se modifique el sistema de representación legal, la empresa debe realizar los nuevos nombramientos según los cargos creados o aclarar cómo quedarán los cargos existentes según el nuevo esquema, cuando a ello haya lugar, para evitar inconsistencias en los certificados de existencia y representación legal que emite la entidad.

2.2.4. Revisores fiscales

La figura y la forma de elección del revisor fiscal están consignadas en los Artículos 203 y siguientes del Estatuto Mercantil. La designación o remoción de este cargo no constituye una reforma social. La Cámara de Comercio tiene la obligación de revisar el cumplimiento de los requisitos del acta contentiva del nombramiento en los términos de los Artículos 163, 164 y 189 del Código de Comercio.

El registro de nombramiento del revisor fiscal es constitutivo al igual que el del representante legal (Art 164 C. Co.).

El nombramiento de revisor fiscal puede involucrar el nombramiento de una persona jurídica, la cual a su turno designa a los contadores que ejercerán la función en su nombre. En este caso, el nombramiento de una persona jurídica como revisor fiscal de una compañía se entiende aceptado cuando la firma remite a la cámara la designación de las personas naturales que van a desempeñar el cargo.

Cuando se nombra como revisor fiscal a una firma de auditores y ésta a su vez designa a los contadores que ejercerán tales funciones, se deben

cancelar derechos de inscripción e Impuesto de Registro separadamente para la firma y para la persona o personas que van a desempeñar el cargo. Si se pagan los derechos correspondientes a un solo documento, la Cámara inscribirá el nombramiento de la firma auditora y enviará carta informativa al cliente, solicitando el pago de los respectivos derechos de inscripción e Impuesto de Registro por el acto de nombramiento de la(s) persona(s) natural(es) que ejercerá(n) la revisoría fiscal.

Existen normas que obligan a las cámaras de comercio a solicitar autorizaciones previas para ejercer cargos de revisoría fiscal frente a determinados tipos de sociedades. Esto ocurre frente a las sociedades de corredores de seguros y reaseguros, cuyo nombramiento de revisores fiscales requiere el certificado de autorización para ejercer el cargo, expedido por la Superintendencia Financiera de Colombia. Lo mismo ocurre frente a las entidades promotoras y prestadoras de salud y a las empresas de medicina prepagada autorizadas como entidades promotoras de salud, respecto de las cuales se debe exigir copia del acta de posesión de los mismos ante la Superintendencia Nacional de Salud, en virtud de lo previsto por el Artículo 228 de la ley 100 de 1993.

En todos los demás casos, las cámaras de comercio carecen de competencia para rechazar el nombramiento de un revisor fiscal, incluso en los casos en los cuales el elegido tenga alguna de las calidades enumeradas en el Artículo 205 del Código de Comercio, puesto que el control de legalidad otorgado por el Artículo 163 del Código de Comercio debe limitarse al examen de las prescripciones que la Ley o el contrato requieran para el nombramiento y no a las “prohibiciones” o “incompatibilidades” que para “ser” revisor fiscal imponga la ley a determinadas personas.

Como regla general la sociedad por acciones simplificada únicamente estará obligada a tener revisor fiscal cuando reúna los presupuestos de

activos o de ingresos señalados para el efecto en el parágrafo 2º del Artículo 13 de la Ley 43 de 1990, o cuando otra ley especial así lo exija, por tanto cuando una S.A.S. no este obligada a tener revisor fiscal, las certificaciones y los dictámenes que deban ser emitidos por este podrán serlos por un contador público independiente.²⁶

2.2.5. Junta directiva

Las juntas directivas se integrarán con no menos de tres miembros, y cada uno de ellos podrá tener un suplente si así se define en los estatutos de la sociedad. A falta de estipulación expresa en contrario, los suplentes serán numéricos. Las atribuciones de la junta directiva se expresarán en los estatutos, de acuerdo con lo previsto por el Artículo 434 del Código de Comercio.

El nombramiento de Junta Directiva debe ajustarse a lo previsto en los estatutos y en su defecto en la Ley, por tanto el nombramiento debe ser acorde con la composición estatutaria o legal de la junta (por ejemplo si son tres (3) miembros principales y tres (3) miembros suplentes los que conforman el órgano), se puede nombrar igual número de miembros principales y suplentes, no se puede nombrar a más personas, y en el caso que se nombren a menos personas se debe indicar claramente que los cargos que no se nombran quedan vacantes o sin designación.

El registro del nombramiento de la junta directiva, a diferencia del representante legal y de revisor fiscal es declarativo, por tanto el mismo

tiene efectos entre las partes a partir del momento de su elección.

Si en los estatutos no se dice nada respecto de la convocatoria, solo se debe verificar si quien convocó es el representante legal, el revisor fiscal o dos de los miembros principales de la junta de acuerdo con el Artículo 437 del Código de Comercio.

No obstante, en lo relacionado con el medio y antelación, se debe verificar que estos aspectos se ajusten a lo previsto en los estatutos sociales y si se carece de previsión estatutaria sobre estos elementos, la CCB puede acudir al reglamento interno de la junta directiva siempre que este documento repose en los archivos de la Cámara de lo contrario no podrá ejercer control sobre este aspecto.

En las sociedades por acciones corresponde a la asamblea de accionistas realizar la elección de la junta directiva de acuerdo con lo establecido en los estatutos o en la Ley. En las demás sociedades, está designación corresponde al máximo órgano social, salvo estipulación en contrario contenida en los estatutos.

La elección de juntas directivas, conforme a lo dispuesto en el Artículo 436 del Código de Comercio, debe sujetarse al sistema del cuociente electoral, salvo que los estatutos dispongan otro mecanismo de elección.

Este sistema de elección conforme a las apreciaciones del tratadista Néstor Humberto Martínez Neira²⁷ busca *“asegurarle una participación más efectiva a las minorías”*, tal como lo ha advertido la Superintendencia de Sociedades.

El sistema de cuociente electoral es aquel que está regulado en el Artículo 197 del Código de Comercio, este se determina dividiendo el núme-

26. COLOMBIA. MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 2020 (02, junio, 2009). Por medio del cual se reglamenta el Artículo 28 de la Ley 1258 de 2009. Bogotá D.C.: El Ministerio, 2009.

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1258 (5, diciembre, 2008). Por medio de la cual se crea la sociedad por acciones simplificada. Art. 28. Bogotá D.C.: El Congreso.

27. MARTÍNEZ, Néstor Humberto. Cátedra de Derecho Contractual Societario. 1ª ed. Buenos Aires: Ed. Abeledo Perrot. 2010. Pág. 204.

ro total de los votos válidos emitidos por el de las personas que hayan de elegirse, el escrutinio comenzará por la lista que hubiere obtenido mayor número de votos y así en orden descendente, de cada lista se declararan elegidos tantos nombres cuantas veces quepa el cuociente en el número de votos emitidos por la misma, y si quedaren puestos por proveer estos corresponderán a los residuos más altos, escrutándolos en el mismo orden descendente. En caso de empate de los residuos decidirá la suerte, los votos en blanco se tomaran en cuenta para determinar el cuociente electoral, cuando los suplentes fueren numéricos podrán reemplazar a los principales elegidos de la misma lista.

Por ejemplo: Una sociedad XX tiene creado en sus estatutos la junta directiva, la cual está compuesta por tres (3) miembros principales y tres (3) suplentes, el número de votos es igual a 90 y el número de cargos a proveer es igual a 3.

Se presentan tres (3) listas o planchas conformadas de la siguiente forma:

Lista 1:

Principales

Alejandra Macías CC: xxx

Andrés Romero CC: i.e.

Andrea Durán CC: zzz

Esta lista obtuvo 50 votos

Suplentes

Mariana Botero CC: jjj

Pedro Rincón CC: www

Hernando Macías CC: ffff

Lista 2:

Principales

Leonor Pérez CC: xxx

Catalina Cubillos CC: yyy

Alejandra Sanclemente, CC: zzz

Esta lista obtuvo 30 votos

Suplentes

Angélica Montealegre CC: jjj

Andrés Ochoa CC: www

Patricia Prieto CC: ffff

Lista 3:

Principales

Andrea Ramírez CC: xxx

Catalina Puentes CC: yyy

Alejandra Arias, CC: zzz

Esta lista obtuvo 10 votos

Suplentes

Mariana González CC: jjj

Pedro Rivas CC: www

Hernando Parra CC: ffff

Por tanto el cuociente es el resultado de la división del número total de votos entre el número de cargos a proveer, para este caso $90/3 = 30$.

El número de votos que obtuvo cada lista se divide entre el cuociente, para efectos de determinar cuántos puestos obtendrá cada lista, en este caso la lista 1: $50/30 = 1.666$, la lista 2: $30/30 = 1$, y finalmente la lista 3: $10/30 = 0,333$.

De lo anterior se concluye, que la lista 1, obtiene un miembro principal y suplente por número, y por ser el cuociente mas alto obtiene un segundo miembro principal y suplente. La lista 2, obtiene un miembro principal y suplente, y la lista 3 no obtuvo ningún miembro.

Finalmente es de advertir que las listas que se presenten estarán conformadas por igual número de miembros principales y suplentes y se debe indicar en cada lista el nombre completo y documento de identificación de las personas que aparecen en las mismas.

No obstante lo anterior, la Superintendencia de Industria y Comercio²⁸ ha señalado que si en el acta se dice que se dio cumplimiento al sistema de cuociente electoral y se indica únicamente la composición final de junta directiva la Cámara de Comercio no requiere de ningún requisito adicional.

Cuando al nombramiento de junta directiva se acompañen las aceptaciones de algunos de los miembros, se inscribirá el nombramiento de la junta. Los otros miembros se certificarán sin aceptación. El cambio de orden -de renglón o entre principal y suplente- requiere de nueva aceptación. Si se envían todas las cartas de aceptación, pero lo que no se indican son los números de identificación de los miembros de la junta directiva, estos se certificarán como sin identificación.

En la noticia correspondiente a la elección parcial de miembros de junta directiva, deberá determinarse claramente el renglón de los miembros cuyos nombramientos se inscriben, así mismo, es necesario que en el acta se indique claramente en reemplazo de quien se hace el respectivo nombramiento, sin olvidar que de acuerdo al Artículo 197 C. Co, la elección parcial de un miembro de junta directiva debe ser aprobada por unanimidad de los asistentes.

Cuando no se certifiquen todos los miembros de una junta directiva por falta de aceptación o identificación deberá, indicarse qué renglones deben certificarse “sin aceptación” o “no aceptó” o sin identificación, según el caso. No deben aparecer en el certificado los nombres de las personas que ocupan esos renglones, así mismo para el caso de que se nombren menos miembros, se debe indicar en el acta que los miembros quedan sin designación o vacantes, y por tanto en el certificado así se establecerá.

28. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 35006 (30, junio, 2010). “Por la cual se imparten instrucciones sobre el procedimiento para la autorización y notificación de las operaciones de integración empresarial y se adoptan unas guías”. Bogotá D.C.: SIC. 2010.

Si se producen cambios en la composición de la junta directiva reduciendo el número de miembros y se confirmen los primeros renglones se dará cuenta en la noticia de la supresión de los renglones respectivos; cuando se aumente el número de miembros, se procederá a la inscripción de los nuevos que hayan aceptado, siendo estos dos actos sujetos a registro.

Para las sociedades anónimas, es obligatorio el nombramiento de junta directiva, la cual debe ser de al menos tres (3) miembros principales con sus respectivos suplentes.

Para el caso de las sociedades diferentes a las anónimas, este órgano de junta directiva es de creación estatutaria, por tanto no será posible su nombramiento si no se ha creado en los estatutos el mismo, así mismo es recomendable que se estipule las atribuciones de este órgano, el número de miembros, etc.

Por otra parte es jurídicamente viable que en una reunión del máximo órgano social, se reúna el 100% de la junta directiva designada por dicho órgano, y tome decisiones que sean de su competencia, tales como el nombramiento de representante legal, etc. Para este caso en la noticia se debe indicar que en reunión de asamblea de accionistas o junta de socios se reunió la junta directiva y se adoptó tal decisión, no obstante lo anterior esto solo es posible en una reunión universal de junta directiva dentro de la respectiva asamblea o junta.

Como regla general la sociedad por acciones simplificada no está obligada a tener junta directiva, salvo previsión estatutaria en contrario. Por tanto si no se crea la junta directiva, la totalidad de las funciones de administración estarán a cargo del representante legal elegido, en caso de pactarse en los estatutos la creación de una junta directiva, esta podrá integrarse con uno o varios miembros respecto de los cuales pueden establecerse suplencias. Dichos miembros pueden ser elegidos por el método

previsto en los estatutos, esto es, cuociente electoral, votación mayoritaria, etc., (Art. 28 L. 1258 de 2008).

2.2.6. Inscripción de reelecciones o simples confirmaciones

Pueden registrarse las simples reelecciones o confirmaciones de revisores fiscales o representantes legales. El inciso segundo del Artículo 164 del Código de Comercio no prohíbe esas inscripciones, establece solamente que ellas no son indispensables u obligatorias, pero permite en todo caso que ellas se realicen. Cuando se ingresa para estudio e inscripción documentos en los cuales consten en este tipo de actos y se ha realizado el pago de los respectivos derechos de Ley e Impuesto de Registro la Cámara de Comercio procederá a realizar el registro de la reelección si el documento cumple con el lleno de los requisitos legales para su inscripción.

2.2.7. Inscripción de renunciias

De acuerdo con lo dispuesto por el Artículo 163 del Código de Comercio, la designación o revocación de los administradores o de los revisores fiscales deberá efectuarse por el órgano social competente, observándose para ello las prescripciones de Ley o del contrato social. Por tanto, si una persona ha renunciado al cargo de representante legal de una sociedad, deberá allegarse para registro el acta del órgano competente en la cual le hayan aceptado su renuncia, previo el pago de los derechos de inscripción e Impuesto de Registro correspondientes.

De otra parte, el Artículo 164 del mencionado ordenamiento establece que las personas inscritas como representantes legales de una sociedad, así como sus revisores fiscales, conservarán tal carácter para todos los efectos legales, mientras no se cancele dicha inscripción mediante el

registro de un nuevo nombramiento o elección. De conformidad con la Ley, quien sea representante legal o revisor fiscal conservará esa calidad mientras no se inscriba la designación de quien deba reemplazarle. En consecuencia, para cancelar la inscripción del nombramiento, es necesario presentar para registro copia del acta emanada del órgano competente en la cual conste la nueva designación para el cargo que ocupa.

Sin embargo, de acuerdo con la Sentencia C-621 de 29 de julio de 2003, que declaró de manera condicionada la exequibilidad del Artículo 164 del Código de Comercio, es posible que un representante legal o revisor fiscal den noticia a la Cámara de Comercio de su desvinculación del cargo y que dicho aviso se incluya una anotación en el certificado de existencia y representación legal de la sociedad.

En desarrollo de esa decisión, esta Cámara de Comercio incluye en el certificado de existencia y representación legal de una sociedad la anotación relacionada con la desvinculación del cargo de un representante legal o revisor fiscal, previo el siguiente procedimiento:

- Presentar en las ventanillas de atención al público de cualquiera de nuestras sedes la comunicación en que se informa sobre la desvinculación del cargo de representante legal o revisor fiscal, con indicación de la fecha en que esta tuvo lugar.
- La comunicación a que se refiere el numeral anterior podrá estar reconocida ante Notario público o ser presentada personalmente ante el secretario de la Cámara de Comercio (Artículo 40 del Código de Comercio) bajo el entendido de que tal documento goza de la presunción de autenticidad contenida en el Artículo 36 del Decreto 019 de 2012.
- Pagar los derechos de inscripción e Impuesto de Registro sin cuantía,

según las sumas que liquide el cajero. (Art. 45 C. de Co., Art. 226 L. 223 de 1995, D. 650 de 1996).

La anotación en el certificado de existencia y representación legal de la sociedad tendrá los efectos previstos en la Sentencia C-621 de 29 de julio de 2003 proferida por Corte Constitucional.

En los casos de renuncia de órganos colegiados, esta entidad aplica por analogía lo dispuesto en la Sentencia C-621 de 2003 a los nombramientos de los órganos de administración. En consecuencia, es posible que un miembro de un órgano de administración (junta directiva, consejo de administración, consejo directivo, etcétera), pueda inscribir la renuncia al cargo cumpliendo los requisitos antes enumerados, sin embargo solo para el caso en que se acepta la renuncia por acta o se remueva al respectivo miembro de junta o consejo directivo, se eliminara del certificado.

2.2.8. Remoción, revocación y aceptación de renunciaciones de representantes legales, o revisores fiscales

Se inscribirán en el Registro Mercantil, las decisiones de los órganos sociales que consistan en la revocación del nombramiento del representante legal, incluso si no se designa a quien debe reemplazarle. Del mismo modo, se procederá con las aceptaciones de las renunciaciones de los representantes legales, que son verdaderas revocaciones en el contexto del Artículo 163 del Código de Comercio.

En tales casos y, en aplicación del Artículo 164 del C.Co., la Cámara de Comercio de Bogotá seguirá certificando como representante de la sociedad a la persona cuya renuncia se ha aceptado o cuya designación se ha revocado. Lo anterior sucederá así en atención a que esa persona

conserva la calidad de representante legal mientras no se inscriba en el Registro Mercantil un nuevo nombramiento o elección. Los criterios anteriores aplican también para las revocaciones y las aceptaciones de renuncia de revisores fiscales en atención a lo previsto en los Artículos 163 y 164 del Código de Comercio.

Cuando, como consecuencia de lo anterior, deba aparecer como representante legal una persona cuya designación ya se ha revocado, en los casos en que se inscriba la revocación de la designación de una persona como representante legal de una sociedad, convendrá que en la “*noticia*” respectiva señale que *sin perjuicio de lo dispuesto en el Artículo 164 del C.Co.*, se inscribe el acto de la sociedad por el que se acepta la renuncia o por el que se revoca el nombramiento.

En la certificación respectiva se advertirá también que sin perjuicio de lo dispuesto en el Artículo 164 del Código de Comercio., se certificará que el órgano competente ha procedido a revocar la designación de representante legal, lo que en ciertos casos equivaldrá a expresar que se ha aceptado la renuncia.

3 Reformas

3.1 Generalidades

3.1.1. Concepto

Los estatutos sociales constituyen un ordenamiento jurídico social fruto de la voluntad del ente colectivo, en el cual se estipulan unas pautas de conducta que regulan el desarrollo y funcionamiento de la sociedad, y por tanto determinan una forma de organización social imperativa para sus socios, susceptible de cambios en virtud a las necesidades y las circunstancias cambiantes en que se desarrolla.

Se entiende por reforma estatutaria cualquier modificación, variación o alteración que se introduzca al contrato social, más exactamente a los estatutos sociales, que no contraría normas de orden público, ni que esté en contra de la naturaleza jurídica del tipo societario escogido.²⁹

29. REYES VILLAMIZAR, Francisco. Derecho societario. 2ª edición. Bogotá D.C.: Ed. Temis. 2011. Tomo II. Pág. 7.

Debe ser claro que la reforma estatutaria es distinta de los simples actos de ejecución del contrato social, puesto que *“la reforma tiene por objeto alterar las reglas pactadas por los socios para regular las relaciones que da origen el contrato, sea entre ellos, sea entre la sociedad y los terceros; cualquier acto con el cual se desarrollen o cumplan esas reglas carece del sentido de una reforma, y no está sujeto, consiguientemente a las normas que existen para ésta”*³⁰ como ejemplos de actos de ejecución del contrato social se tiene, los nombramientos de administradores, revisores fiscales, apertura o cierre de sucursales y agencias, etc.

El Código de Comercio determina que *“Toda reforma al contrato de sociedad deberá reducirse a escritura pública que se registrará como se dispone para la escritura de constitución de la sociedad, en la Cámara de Comercio correspondiente al domicilio social al tiempo de la reforma”* (Art. 158 C. Co.).

Sin los requisitos anteriores la reforma no producirá efecto alguno respecto de terceros. Las reformas tendrán efecto entre los asociados desde cuando se acuerden o pacten conforme a los estatutos” (Art. 158 C. de Co.). De lo anterior se puede deducir que el registro de la reforma de estatutos tiene un carácter declarativo (solo es oponible a terceros a partir de su registro en Cámara de Comercio).

3.1.2. Documentos que pueden contener reformas

- Las sociedades, por lo general, realizan las reformas mediante escritura pública, cualquiera que sea su objeto social independiente de su

naturaleza que puede ser Comercial o Civil (Arts. 34, 158 C. Co.). Las reformas de las sucursales de sociedad extranjera protocolizan copia de los documentos establecidos en la Ley. (Art. 479 C. de Co.).

- Hay otros entes que pueden reformarse por documento privado o por acta de contentiva de la reforma. Entre otros encontramos: las empresas unipersonales, sociedades pluripersonales creadas en virtud del Artículo 22 de la Ley 1014 de 2006 y Artículo 2º del Decreto 4463 de 2006, las Empresas Asociativas de Trabajo y las sociedades por acciones simplificadas (Art. 29 L. 1258 de 2008).
- Por excepción, se reforman por escritura pública, las empresas unipersonales, las sociedades pluripersonales (L. 1014 de 2006), las Empresas Asociativas de Trabajo y las sociedades por acciones simplificada (L. 1258 de 2008), cuando la reforma se relacione con el capital y se hayan aportado bienes inmuebles.

3.1.3. Tipos de entes a los cuales se les aplica

A continuación se encuentran las instrucciones que se aplican para la inscripción de reformas de los siguientes tipos de empresas:

- Sociedad anónima.
- Sociedad limitada.
- Sociedad colectiva.
- Sociedad en comandita simple.
- Sociedad en comandita por acciones.
- Empresas asociativas de trabajo.
- Sucursales de sociedades extranjeras.
- Empresas unipersonales.

31. COLOMBIA. MINISTERIO DE JUSTICIA. Comisión Revisora del C. Co., Proyecto C. Co., tomo II, 1958. Pág. 113, cit. por MARTÍNEZ, Néstor Humberto. Cátedra de Derecho Contractual Societario. 1ª ed. Buenos Aires: Ed. Abeledo Perrot. 2010. Pág. 126.

- Sociedades de la Ley 1014.
- Sociedades por acciones simplificadas.

3.1.4. ¿En qué libro se inscriben?

Con base en el tipo de ente, su naturaleza y legislación aplicable se establecerá en que libro se debe inscribir el acto de reformas (Circ. Única SIC), a saber:

- Las sociedades Comerciales y las empresas unipersonales se inscriben en el Libro IX.
- Las sociedades Civiles se inscriben en el Libro XIII.
- Las sucursales de sociedades Extranjeras se inscriben en el Libro VI.
- Las Empresas Asociativas de Trabajo se inscriben en el Libro XIV.
- Las sociedades que ejerzan la actividad de vendedores de juegos de suerte y azar se inscriben en el Libro XXII.

3.1.5. Tipos de actos a los que aplica

- Adjudicación de cuotas por sociedad conyugal casa principal. (Art. 523 C.G.P. y D. 902 de 1988).
- Adjudicación de cuotas sociales por liquidación de herencia casa principal. (Art. 509 C.G.P., y D. 902 de 1988).
- Adjudicación de cuotas por liquidación de sociedad comercial. (Circ. Única SIC, Circular Externa 15/01 Art. 1º y Circular Externa 5/07 y Art. 28 Num. 9º).
- Adjudicación de cuotas por liquidación de sociedad civil. (Circ. Única SIC, Circular Externa No. 007 de 2011 y Art. 28 Num. 9º).
- Adjudicación de cuotas por liquidación de sociedad conyugal – sociedad comercial. (Art. 523 C.G.P., y D. 902 de 1988).

- Adjudicación de cuotas por liquidación de sociedad conyugal – sociedad civil. (Ibídem).
- Adjudicación de cuotas por liquidación de herencia – sociedad comercial. (Art. 509 C.G.P., y D. 902 de 1988).
- Adjudicación de cuotas por liquidación de herencia – sociedad civil. (Ibídem).
- Adjudicación de cuotas por liquidación de sociedad conyugal – Empresa Asociativa de Trabajo. (Art. 523 C.G.P., y D. 902 de 1988).
- Adjudicación de cuotas por liquidación de herencia – Empresa Asociativa de Trabajo. (Art. 509 C.G.P., D. 902 de 1988).
- Aumento de capital autorizado – sociedad comercial. (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º y 158 C. Co. y Art. 29 L. 1258 de 2008).
- Aumento de capital autorizado – sociedad civil. (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º, 100 y 158 C. Co. y Art. 29 L. 1258 de 2008).
- Aumento de capital proveniente de la capitalización de pasivos.
- Cambio de naturaleza comercial a civil. (Ibídem).
- Cambio de naturaleza civil a comercial. (Ibídem).
- Cambio de nombre de sucursal o agencia.
- Cambio de domicilio – casa principal.
- Cambio de domicilio a ciudad de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá – Sociedad Comercial. (Circ. Única SIC Art. 28 Num. 9º y 158, Art. 165 C. Co. y Art. 29 L. 258 de 2008).
- Cambio de domicilio fuera de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá – Sociedad Comercial. (Circ. Única SIC Art. 28 Num. 9º, Art. 158 C. Co. y Art. 29 L. 1258 de 2008).

- Cambio de domicilio a ciudad de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá – Sociedad Civil. (Circ. Única SIC Art. 28 Num. 9º y 100, Arts. 158 y 165 C. Co. y Art. 29 L. 1258 de 2008).
- Cambio de domicilio fuera de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá – Sociedad Civil. (Circ. Única SIC Art. 28 Num. 9º y 100, Art. 158 C. Co. y Art. 29 L. 1258 de 2008).
- Cambio de domicilio a ciudad de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá – Empresa Asociativa de Trabajo. (Circ. Única SIC, Art. 14 D. 1100 de 1992 y Art. 165 C. Co.).
- Cambio de domicilio fuera de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá – Empresa Asociativa de Trabajo. (Circ. Única SIC, Art. 14 D. 1100 de 1992).
- Cambio de razón social – Sucursal de Sociedad Extranjera. (Circ. Única SIC, Art. 484 C. Co.).
- Conversión de empresa unipersonal a otro tipo societario. (Circ. Única SIC, Art. 77 L. 222 de 1995).
- Cesión de cuotas o aportes casa principal. (Circ. Única SIC, Art. 362 y ss. C. Co. y Art 29 L. 1258 de 2008).
- Cesión de cuotas o aportes sociedad comercial. (Ibídem).
- Cesión de cuotas o aportes sociedad civil. (Circ. Única SIC, Arts. 100, 28 Num 9º, 362 y ss C. Co.).
- Cesión de aportes empresa asociativa de trabajo. (Circ. Única SIC y Art. 14 D. 1100 de 1992).
- Disminución de capital social o autorizado, suscrito o pagado sociedad comercial. (Circ. Única SIC, Art. 28 Num 9º y 145 a 147 C. Co. y Art. 29 L. 1258 de 2008).
- Disminución de capital social o autorizado, suscrito o pagado sociedad civil. (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º, 100 y 145 a 147 C. Co.).

- Disminución de capital social empresa asociativa de trabajo (Circ. Única SIC y Art. 14 D. 1100 de 1992).
- Disolución de sucursal de sociedad extranjera. (Circ. Única SIC, Art. 158, 162 y Art. 219 y 484 C. Co.).
- Disolución de sociedad comercial o empresa unipersonal. (Circ. Única SIC, Art. 158, 162, Art. 219 C. Co., Art. 79 L. 222 de 1995, Arts. 29 y 34 L. 1258 de 2008).
- Disolución de sociedad civil (Circ. Única SIC, Arts. 100, 158, 162 y 219 C. Co.).
- Disolución de empresa asociativa de trabajo (Circ. Única SIC y Art. 14 D. 1100 de 1992).
- Escisión de sociedad comercial o empresa unipersonal. (Circ. Única SIC, Arts. 8º y 9º L. 222 de 1995, Art. 28 Num. 9º y 158 C. Co., Art. 80 L 222 de 1995 y Arts. 29 y 30 L. 1258 de 2008).
- Escisión de sociedad civil. (Circ. Única SIC, Arts. 8º y 9º L. 222 de 1995, Art. 28 Num. 9º, 100 y 158 C. Co.).
- Escisión de empresa asociativa de trabajo. (Circ. Única SIC y Art. 14 D. 1100 de 1992).
- Fusión de sociedad comercial o empresa unipersonal (Circ. Única SIC, Art. 28 Num.9º, Arts. 158 y 162 C. Co., Art. 80 L. 222 de 1995 y Arts. 29 y 30 L. 1258 de 2008).
- Fusión de sociedad civil. (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º, 100, 158 y 162 C. Co.).
- Fusión de empresas asociativas de trabajo (Circ. Única SIC y Art. 14 D. 1100 de 1992).
- Modificación facultades representación legal sociedad comercial. (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º, Art. 158 C. Co. y Art. 29 L. 1258 de 2008).

- Modificación facultades representación legal sociedad civil. (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º y 100 y Art. 158 C. Co.).
- Modificación facultades representación legal empresa asociativa de trabajo (Circ. Única SIC y Art. 14 D. 1100 de 1992).
- Modificación objeto social de sucursal de sociedad extranjera. (Circ. Única SIC y Art. 484 C. Co.).
- Modificación objeto social de sociedad comercial. (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º y 158 C. Co. y Art. 29 L. 1258 de 2008).
- Modificación objeto social de sociedad civil. (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º y 100 y Art. 158 C. Co.).
- Modificación objeto social de empresa asociativa de trabajo (Circ. Única SIC y Art. 14 D. 1100 de 1992).
- Modificación razón social casa principal de sucursal de sociedad extranjera. (Circ. Única de la SIC, Arts. 479 y 484 C. Co.).
 - Modificación razón social sociedad comercial o empresa unipersonal (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º, Art. 158 C. Co., Art. 80 L. 222 de 1995 y Art. 29 L. 1258 de 2008).
- Modificación razón social sociedad civil. (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º, Arts. 100 y 158 C. Co.).
- Modificación razón social empresa asociativa de trabajo (Circ. Única SIC y Art. 14 D. 1100 de 1992).
- Modifica vigencia sucursal de sociedad extranjera. (Circ. Única SIC, Art. 484 C. Co.).
- Modifica vigencia sociedad comercial o empresa unipersonal. (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º, Art. 158 C. Co., Art. 80 L. 222 de 1995 y Art. 29 L. 1258 de 2008).

- Modifica vigencia sociedad civil. (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º, Arts. 100 y 158 C. Co.).
- Modifica vigencia empresa asociativa de trabajo (Circ. Única SIC y Art. 14 D. 1100 de 1992).
- Otras reformas sociedad comercial (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º, Art. 158 C. Co. y Art. 29 L. 1258 de 2008).
- Otras reformas sociedad civil. (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º, Arts. 100 y 158 C. Co.).
- Otras reformas empresa asociativa de trabajo (Circ. Única SIC y Art. 14 D. 1100 de 1992).
- Reformas casa principal de sucursal de sociedad extranjera. (Circ. Única SIC, Arts. 479 y 484 C. Co.).
- Reformas sucursal de sociedad extranjera. (Circ. Única SIC, Art. 479 y 484 C. Co.).
- Reformas de capital asignado a sucursal de sociedad extranjera. (Circ. Única SIC, Arts. 484 y 487 C. Co.).
- Reforma capital social (aumento) empresa asociativa de trabajo (Circ. Única SIC y Art. 14 D. 1100 de 1992).
- Transformación de sociedad comercial (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º, Arts. 158 167 a 171 C. Co. y Arts. 29 a 31 L. 1258 de 2008).
- Transformación de sociedad civil (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 9º, Arts. 100, 158, 167 a 171 C. Co.).
- Transformación de empresa asociativa de trabajo (Circ. Única SIC y Art. 14 D. 1100 de 1992).

3.2 Requisitos

3.2.1. Revisión en sede

- *Escritura Pública:* La sede debe verificar que la escritura pública sea segunda copia autorizada por la notaría o fotocopia auténtica. En caso que el usuario haya presentado una copia simple, realizará la anotación correspondiente.
- *Acta de reforma junto con los estatutos modificados.* Los socios, asociados, etc., pueden realizar una reunión donde se decide modificar los estatutos de la entidad. Se elaborará un acta que debe contener los estatutos que van a regir al ente, o los mismos pueden adjuntarse en documento anexo. El acta debe estar firmada por las personas que actuaron como presidente y secretario de la reunión.
- *Documento Privado:* Los socios, asociados, etc., o sus apoderados, anexando el poder correspondiente, pueden optar por modificar la empresa mediante documento privado, que debe contener los estatutos. Este documento debe ser firmado por todos los asociados, o realizar la diligencia de presentación personal ante Juez o ante el secretario la Cámara de Comercio, al momento de radicar los documentos.
- *Sentencia Judicial o acto administrativo:* Los Jueces de la república, los organismos de control y vigilancia, pueden expedir actos mediante los cuales se reformen los estatutos de los entes jurídicos, para lo cual presentaran las sentencias o los actos administrativos (resoluciones, acuerdos, etc.) los cuales deben ser originales y deben contar con la constancia de ejecutoria correspondiente a menos de que frente a la providencia no proceda recurso legal alguno.

- *Sentencia aprobatoria de la partición o de adjudicación de bienes:* Este documento ha de estar debidamente autorizado por un Juez de la República, La sede verificará que los documentos presentados sean auténticos. En caso que el usuario haya presentado una copia simple, realizará la anotación correspondiente. Así mismo, deberá verificar y ubicar la Matrícula o la pseudo Matrícula, en caso de sociedad civil; afectada con el documento.
- Cuando se realice una reforma en la que se aportan bienes inmuebles, siempre se hará mediante escritura pública. Así mismo, se debe anexar copia del recibo de pago del Impuesto de Registro efectuado en la Oficina de Instrumentos Públicos (Art. 226 L. 223 de 1995).

Nota: Para efectos de la revisión en sede de los documentos téngase en cuenta lo dispuesto en el Artículo 25 del Decreto 019 de 2012 el cual expresa: *“Todos los actos de funcionario público competente se presumen auténticos. Por lo tanto no se requiere la autenticación en sede administrativa o notarial de los mismos. Los documentos producidos por las autoridades públicas o los particulares que cumplan funciones administrativas en sus distintas actuaciones, siempre que reposen en sus archivos, tampoco requieren autenticación o reconocimiento.”*

Ninguna autoridad administrativa podrá exigir la presentación, suministro o entrega de documentos originales autenticados o copias o fotocopias autenticados, sin perjuicio de los controles o verificaciones que dichas entidades deban realizar, salvo para el reconocimiento o pago de pensiones.

Los documentos privados, tuvieren o no como destino servir de prueba en actuaciones administrativas, incluyendo los provenientes de terceros, se presumen auténticos, mientras no se compruebe lo contrario mediante tacha de falsedad, con excepción de los poderes especiales.

Las copias simples que expidan los Notarios de los documentos que reposan en los respectivos protocolos no se autenticarán, salvo que el interesado así lo solicite”.

3.2.2. Revisión jurídica

3.2.2.1. Requisitos comunes a todas las reformas

- Documento completo y legible.
- Documento original, copia o fotocopia auténtica.
 - Si se allega una escritura, debe ser una copia original que no sea la primera, o fotocopia auténtica y si se presentare copia simple, se hará la correspondiente anotación.
 - Si es un documento privado, debe ser firmado por todos los intervinientes.
 - Si se allega una providencia judicial, debe ser una copia autorizada por el Juez y debidamente ejecutoriada, cuando en ellas no se incluya la indicación que no procede ningún recurso o que según la Ley, fuere de ejecución inmediata.
 - Si se remite un acta debe estar autorizada por el representante legal, por el secretario, o revisor fiscal o si es una fotocopia esta debe ser auténtica y si se presenta copia simple debe hacerse la correspondiente anotación.
 - El documento de reforma debe cumplir con los siguientes requisitos:
 - Indicación del nombre de la entidad que se está reformando, el cual debe corresponder con el inscrito en la cámara.
 - Documento o acto no inscrito en el kárdex.
 - Órgano competente para aprobar la reforma.
 - Cumplimiento de requisitos señalados para cada tipo de reunión.
- Ciudad, fecha y nombre de la entidad que se reúne, siempre la reunión debe ser en el domicilio del ente, salvo que esté presente el 100% de los asociados o accionistas o que sea una sociedad por acciones simplificada que no estipule nada diferente en los estatutos.
- Órgano que se reúne.
- Tipo de reunión.
- Convocatoria, medio, antelación y órgano de acuerdo con los estatutos o en caso de falta de estipulación, remitirse a la Ley.
- Quórum.
- Votos emitidos para adoptar la decisión.
- Indicación del nuevo texto estatutario luego de la reforma, en el caso de que modifique un Artículo específico indicar claramente el Artículo que modifica y como quedara el Artículo definitivo.
- Aprobación integral del texto del acta. No se puede devolver por votos emitidos para la aprobación del acta o votos emitidos para el nombramiento de la comisión aprobatoria del acta.
- Firma o constancia de la firma de presidente y secretario de la reunión o, a falta de ellos, por el revisor fiscal o todos los que en ella intervinieron.
- Que la reforma elevada a escritura pública corresponda a lo aprobado en el acta.
- Que se cumpla con la formalidad establecida en la Ley para el documento.
- Para las sociedades la escritura pública, debe estar suscrita por un representante legal, apoderado anexando el poder que le fue otorgado o por un tercero autorizado en la misma reunión, el cual debe constar en el acta o documento respectivo.

- Para las empresas unipersonales que el documento este suscrito y con presentación personal por parte del empresario o apoderado, anexando el poder que le fue otorgado.
- Para las sociedades pluripersonales debe estar suscrito por los intervinientes con el reconocimiento ante Notario o presentación personal ante la CCB (Art. 22 L. 1014 de 2006), para el caso que la reforma este contenida en un acta, la misma debe cumplir con los requisitos de toda acta sin necesidad de presentación personal por parte de sus otorgantes.
- Que se anexen los recibos con los pagos de :
 - Derechos de inscripción por cada acto o por el documento de reforma, según el caso.
 - El Impuesto de Registro, con cuantía sobre la base gravable del valor del aumento del capital social o capital suscrito según el caso, o sin cuantía salvo que se aporten bienes inmuebles, caso en el cual, bastará con que se allegue copia del recibo de pago del Impuesto de Registro en la Oficina de Instrumentos Públicos; en este evento sólo se efectuará el cobro de los derechos de inscripción en la CCB.

Cuando se aportan bienes inmuebles en una reforma, ésta se debe realizar siempre por escritura pública.

3.2.2.2. Requisitos por sociedades a reformar

- En las sociedades constituidas en virtud de lo establecido en el Artículo 22 de la Ley 1014 de 2006 y Artículo 2º del Decreto 4463 de 2006, se deberá anexar la comunicación suscrita por el representante legal

declarando que cumplen con los requisitos allí establecidos, precisando cuál de ellos está cumpliendo, este requisito puede constar dentro del contenido del acta o en comunicación anexa suscrita por el representante legal.

En este sentido, no es necesario que el documento que contiene la reforma tenga la presentación personal de todos los socios. Si la reforma está contenida en un acta, la misma debe ser firmada por presidente y secretario de la reunión.

- En sociedades controladas, con acuerdo de reestructuración, concordatos o procesos de reorganización, se debe verificar que se anexe la autorización para la respectiva reforma (Art. 159 C. Co.), para el caso de las disminuciones de capital con efectivo reembolso de aportes y los casos de fusiones y escisiones de sociedades vigiladas, también requieren de autorización previa, salvo que las mismas se acojan al régimen de autorización general previsto para cada una de ellas.
- En empresas unipersonales cuando se presente un documento donde se realice una cesión de cuotas, o cualquier acto donde se cambie de empresario, (P. ej. adjudicación, etc.) es necesario verificarse los datos del nuevo empresario: número de identificación, dirección y domicilio de acuerdo con el Artículo 32 de la Ley 222 de 1995.
- En las Sociedades por Acciones Simplificadas, la determinación de reforma debe constar en documento privado inscrito en el Registro Mercantil, a menos que la reforma implique la transferencia de bienes mediante escritura pública, caso en el cual se registrá por dicha formalidad (Art. 29 L. 1258 de 2008).

3.2.2.3. Requisitos por acto o documento de reforma

a) Cesión de cuotas o aportes

Las cuotas son derechos de participación social, que se otorgan a cada uno de los socios, y que constituyen *“partes alícuotas en las que se divide el capital de las sociedades limitada y la participación de los socios comanditarios en las sociedades en comandita simple”*³¹, así como las partes en que se divide el capital de las empresas unipersonales, cuya transferencia o cesión requiere del acuerdo de la junta de socios con las demás solemnidades legales para su perfeccionamiento, aclarando que su registro en las Cámaras es la única manera de adquirir la calidad de socio (registro constitutivo).

La cesión es un contrato a través del cual se transmite la propiedad y como tal se caracteriza por poseer todos los elementos de todo negocio jurídico como son, la manifestación de la voluntad y el objeto específico a que dicha voluntad se encamina, el cual es la de producir efectos jurídicos, vale decir, crear, modificar o extinguir relaciones de diferente índole. La cesión de cuotas se encuentra en nuestro ordenamiento regulada por los Artículos 362 a 367 del Código de Comercio. Según Néstor Humberto Martínez³² esta cesión implica no solo la transferencia de las cuotas, sino la asunción de una posición contractual en la respectiva sociedad, en la cual el cesionario sustituye al cedente en todas sus obligaciones y derechos.

Para la inscripción de las cesiones de cuotas, se verificarán los siguientes requisitos, adicionales a los mencionados en la parte general de este capítulo:

- Cesión de cuotas aprobadas en reunión de junta de socios, adoptada de conformidad con la Ley y los estatutos sociales.
- Inexistencia de medidas cautelares que afecten de alguna forma la cesión de cuotas aprobada. En virtud de lo dispuesto en el numeral 7°, Artículo 681 del Código de Procedimiento Civil, la Cámara no puede registrar transferencias o gravámenes en cuotas de interés o sociales que estén embargadas.
- Documento presentado para registro suscrito por cedente, cesionario y representante legal de la sociedad.
- Cumplimiento del derecho de preferencia y oferta a menos que en los estatutos se haya establecido lo contrario, o si están presentes o representados en la reunión el 100% del capital o socios.
- El derecho de preferencia, ha sido calificado por parte de la Superintendencia de Industria y Comercio como una *“institución contenida en el código de comercio que tiene como propósito garantizar la democratización de la propiedad a todo nivel (...) las Cámaras de Comercio deben analizar la clase de contrato o negocio jurídico que antecede la solicitud de inscripción de una cesión de cuotas, con el propósito de verificar si debe aplicarse el derecho de preferencia, ya que existen varios actos que a pesar de ser cesión de cuotas, no le es aplicable, por ejemplo: la cesión originada en una adjudicación de cuotas por causa de la liquidación de una sociedad”*³³
- Este derecho de preferencia pretende mantener el carácter *intuitu personae* propio de las sociedades de personas, por tanto el cumplimiento de este procedimiento legal deberá siempre ser objeto de

31. REYES VILLAMIZAR, Francisco. Derecho societario. 2ª edición. Bogotá D.C.: Ed. Temis. 2011. Tomo II. Pág. 16.

32. MARTÍNEZ, Néstor Humberto. Cátedra de Derecho Contractual Societario. 1ª ed. Buenos Aires: Ed. Abeledo Perrot. 2010. Pág. 596 y 597.

31. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 32497 de 25 de junio de 2010.

verificación por parte de las cámaras de comercio, a menos que en la reunión estén presentes o representados el 100% del capital o socios y que los mismos aprueben la cesión.

- Copia del recibo de pago de retención en la fuente sobre el valor de la venta, únicamente cuando el cedente es persona natural y la venta no se realice a título gratuito. (Art. 40 L. 55 de 1985, Art. 20 D. 1189 de 1988 y Art. 9º. D. 2509 de 1985).
- Inexistencia de presunción de subordinación de acuerdo con la prohibición establecida en el Artículo 32 de la Ley 222 de 1995³⁴. (Art. 261 C. Co.).
- Si el acta donde se aprobó la cesión no se protocoliza con la escritura, se puede anexar copia auténtica de la misma.
- Impuesto de Registro, cuyo monto depende la cuantía de la cesión, no obstante cuando la cesión de cuotas sea a título gratuito el impuesto se cobrará como un acto sin cuantía.

El registro de cesión de cuotas es constitutivo toda vez que únicamente produce efectos respecto a las partes y terceros a partir de su registro en Cámara de Comercio (Art. 366 C. Co.), esto se debe según el doctor Néstor Humberto Martínez, a que *“el legislador ha querido subordinar la eficacia del negocio jurídico a un control de legalidad previo establecido en el Art. 367 C. Co., que consiste en la verificación por parte de las cámaras de comercio de que para la cesión se hayan seguido los trámites de Ley y contractuales”*³⁵.

34. Sobre el tema: Imbricación societaria, véase: COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA FINANCIERA. Concepto 2007077478-002 del 29 de enero de 2008.

35. MARTÍNEZ, Néstor Humberto. Cátedra de Derecho Contractual Societario. 1ª ed. Buenos Aires: Ed. Abeledo Perrot. 2010. Pág. 600.

Por tanto, cuando en una misma acta se tome decisiones por un nuevo socio que no haya sido inscrito en el Registro Mercantil, no es procedente la inscripción de los actos que dicho socio haya aprobado por cuanto la calidad de socio solo se adquiere con su efectiva inscripción.

Cesión del interés social

El interés social, constituye según el profesor Gabino Pinzón, *“un bien incorporal mueble susceptible de ser estimado en dinero y de ser objeto de negocios, como la aportación, la venta, la prenda, el usufructo (...) y susceptible de ser perseguido por los acreedores personales del socio.”*³⁶

Todo el conjunto de relaciones jurídicas creadas por el contrato social, constituyen el interés social, por tanto la cesión del mismo únicamente se da en sociedades colectivas y en comandita respecto a los socios gestores.

Así mismo es de advertir que la cesión del interés social, no solo otorga derechos del contrato, sino que conlleva el conjunto de derechos y obligaciones, incluso las responsabilidades propias del *status socii*, el cual requerirá en todo caso de la aprobación unánime del máximo órgano social, dada las calidades que tiene esta persona en la sociedad (*intuitu personae*) (Arts. 316, 329 y 338 C. Co.).

La cesión del interés social es la transferencia de todo o una parte de la participación social que tiene un socio colectivo o gestor en la respectiva sociedad a otro u otros socios o terceros, la cual al ser una reforma estatutaria debe realizarse de acuerdo con los estatutos y la Ley para su perfeccionamiento y requiere del voto unánime de los socios en su aprobación.

En la sociedad colectiva, la cesión del interés social implica una reforma al contrato social que requiere de voto unánime de los socios (Art. 301 C. Co.).

36. PINZÓN, Gabino. Sociedades comerciales. 5ª edición. Ed. Temis. 1988. Tomo I. Pág. 78 y 79.

En la Sociedad en Comandita, la cesión del interés social, se debe realizar en la forma prevista para la cesión de partes interés de los socios colectivos, por la cesión requerirá del voto unánime de los socios (Arts. 329 y 338 C. Co.).

b) Adjudicación de cuotas

La adjudicación de cuotas, es una forma de adquirir la propiedad de las cuotas sociales, que proviene de un mandato legal, y que requiere de un proceso privado (liquidación de sociedad, o liquidación de herencia o sociedad conyugal por escritura pública) o judicial (liquidación de herencia y sociedad conyugal por sentencia), que a pesar de que modifica la composición del capital, no constituye una reforma estatutaria, al faltar el elemento de voluntad social como lo afirma la Superintendencia de Sociedades.³⁷

Más exactamente esta adjudicación de cuotas consiste en la distribución de cuotas, partes o aportes de una sociedad o empresa, que realizan las partes, mediante acuerdo de voluntades, o un Juez o autoridad administrativa. Para su estudio, se deben verificar los siguientes requisitos, adicionales a los generales presentados en la primera parte de este capítulo.

En este caso se deben verificar los requisitos comunes a todas las reformas y los requisitos especiales de acuerdo con el tipo de sociedad, tanto respecto de la sociedad que se liquida y como para la sociedad afectada. Se debe verificar que no existan medidas cautelares que afecten de alguna forma las cuotas adjudicadas. Cuando al estudiar un aumento de capital, se encuentre que algunas de las cuotas sociales están embargadas es necesario verificar que no se desmejore la participación del socio en la

empresa. Si se comprueba que no se desmejora se procederá a registrar el documento. No se desmejora la posición del socio cuando el número de cuotas o acciones no disminuye:

- Cuando se trate de la adjudicación de cuotas por liquidación de sociedad conyugal y/o por liquidación de herencia, por sentencia judicial o autoridad competente, se verificará que no existan medidas cautelares que afecten de alguna forma las cuotas adjudicadas. Si el documento allegado es sentencia de adjudicación, es necesario verificar que se encuentre con la constancia de ejecutoria cuando en ellas no se incluya la indicación de que no procede ningún recurso o que según la Ley, fuere de ejecución inmediata (Art. 331 C.P.C.). Por último, se debe pagar el Impuesto de Registro, de acuerdo con la cuantía de la adjudicación.
- La adjudicación de cuotas sociales por efecto de liquidación de sociedades conyugales, por liquidación de herencia y por liquidación de sociedad, no constituye reforma estatutaria. En consecuencia, no se requiere en todas las ocasiones de escritura pública o documento privado que autorice dicha adjudicación por parte de la sociedad afectada y tampoco se requiere acreditar la observancia del derecho de preferencia. Podrá allegarse copia de la sentencia de partición o del acta de adjudicación donde se debe indicar en forma clara como queda integrado el capital de la sociedad afectada.
- Es de anotar que el derecho de preferencia únicamente se aplica en las cesiones de cuotas y no a las adjudicaciones de cuotas, toda vez que la naturaleza de esta última difiere sustancialmente de las cesiones de cuotas, tal como lo ha interpretado la Superintendencia de Sociedades en reiterados pronunciamientos, y la Superintendencia de Industria y Comercio, la cual indica de que a pesar de que la adju-

37. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficios 220-171214 del 18 de diciembre de 2011 y 220-001059 de 30 de enero de 2012.

dicación por liquidación de sociedad es una cesión de cuotas no se le aplica el derecho de preferencia.³⁸

- La Superintendencia de Sociedades³⁹ establece que en los casos de adjudicación por liquidación de sociedad conyugal y por liquidación de sociedad, es necesario que se apruebe de manera previa por parte de la junta de socios el ingreso del tercero a la sociedad, salvo que lo sea en calidad de heredero del socio fallecido, sin embargo la Cámara de Comercio no puede abstenerse de inscribir la adjudicación de cuotas por cualquiera de las anteriores causas si no se allega la aprobación por parte del máximo órgano social, puesto que no es un control de legalidad que deban efectuar la Cámaras.
- En la liquidación de una sociedad pueden adjudicarse las cuotas sociales que ésta poseía en una sociedad, para lo cual, es necesario que se allegue copia de la escritura pública o documento privado, según el caso, donde se indique la nueva conformación del capital, con las formalidades establecidas en la Ley. También, es necesario que se verifique que la entidad que adjudica las cuotas tenga inscrito el documento de liquidación.

c) Aumentos de capital

El capital de la sociedad según el profesor José Ignacio Narváez, *“es ante todo un concepto jurídico y no significa un bien o conjunto de bienes,*

sino la medida de valor de la totalidad de los aportados por los asociados, así mismo puede afirmarse que es una cifra matemática, cuyos aumentos o reducciones son independientes del éxito de los negocios sociales”.⁴⁰

Por tanto, cuando se constituye la sociedad el monto del capital social se conforma con los aportes que hacen los socios, el cual generalmente coincide para ese momento con el patrimonio social, todo vez que este último tiende a cambiar de acuerdo a las diferentes circunstancias en que se desarrolla la sociedad, por su parte el capital social tiende a conservar su valor, por ser este la suma de las cuotas o acciones en que está dividido el capital multiplicado por su valor nominal, de lo antes expuesto es posible deducir que el capital social constituye una cuenta del patrimonio que tiende a ser fija e invariable.

En las sociedades por cuotas o partes de interés únicamente hay un único rubro de capital denominado capital social, por otra parte en las sociedades de capital como la anónima, S.A.S. y la sociedad en comandita por acciones, hay una tridivisión del capital compuesto de tres rubros, *“capital autorizado: representa el monto máximo de capitalización que fijan los accionistas, capital suscrito: es el monto de los aportes que los accionistas se comprometen a pagar a la sociedad y capital pagado: que corresponde a las sumas que han ingresado real y efectivamente al haber social.”*⁴¹

El capital podrá aumentarse de acuerdo a la correspondiente reforma estatutaria que deberá ser aprobada y formalizada conforme a la Ley (Art. 122 C. Co.), sin embargo hay que diferenciar que en la sociedades

38. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-171214 de 18 de diciembre de 2011 y 220-001059 de 30 de enero de 2012 y COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 32497 de 25 de junio de 2010.

39. Ibídem Superintendencia de Sociedades.

40. NARVÁEZ, José Ignacio. Teoría General de la Sociedad. 9ª ed. Bogotá D.C.: Ed. Legis, 2002. Pág. 183.

41. REYES VILLAMIZAR, Francisco. Derecho Societario. 2ª edición. Bogotá D.C.: Ed. Temis. 2011. Tomo I. Pág. 329.

de responsabilidad limitada, colectiva y en comandita simple, el aumento del capital siempre constituye una reforma estatutaria, por su parte en las sociedades por acciones simplificada, las sociedades anónimas y las sociedades en comandita por acciones solo será una reforma el aumento del capital autorizado, toda vez que este último haga parte de las estipulaciones estatutarias que requiere para su aumento de la respectiva reforma. En este caso se deben verificar los requisitos comunes a todas las reformas y los requisitos especiales de acuerdo con el tipo de sociedad.

Por su parte el aumento del capital suscrito y pagado en las sociedades por acciones únicamente puede tener dos causas claramente diferenciadas, a) capitalización de una de las cuentas del patrimonio, o b) emisión de acciones por reglamento de emisión y colocación de acción debidamente aprobada.

La capitalización puede ser de créditos, deudas, utilidades, reservas, por prima en colocación de acciones, etc.

El reglamento de emisión y colocación de acciones, responde a la necesidad de realizar nuevos aportes a la sociedad.

El registro del aumento de capital suscrito y pagado en sociedades anónimas, en comandita por acciones y S.A.S., se puede hacer con la inscripción de la certificación del revisor fiscal o en su defecto del contador para el caso de la S.A.S.⁴², en virtud de lo dispuesto por el Decreto 1154 de 1984.

Cuando el aumento del capital suscrito y pagado, corresponde a una emisión y colocación de acciones se debe indicar claramente en la respectiva certificación que esta es la causa del aumento, así mismo se debe indicar la fecha de vencimiento de la oferta para suscribir las acciones,

puesto que es necesario inscribir dicho aumento en el mes siguiente de la fecha de vencimiento para suscribir las acciones, para evitar así la mora en el pago del Impuesto de Registro (Art. 1º D. 1154 de 1984).

No obstante lo anterior cuando la causa del aumento sea una capitalización de alguna de las cuentas del patrimonio (utilidades, reservas, deudas, etc.), el aumento puede realizarse en el acta o escritura que contenga el aumento del capital autorizado, o en la respectiva certificación de revisor fiscal o contador que indique que la causa del aumento es dicha capitalización, para este caso el documento debe ser presentado dentro de los dos (2) o tres (3) meses (depende si se otorgó en el país o fuera del país) siguientes a la fecha en que se otorgó, so pena de causar mora por extemporaneidad.

Se debe verificar que no existan medidas cautelares. Cuando al estudiar un aumento de capital, se encuentre que algunas de las cuotas sociales están embargadas es necesario verificar que no se desmejore la participación del socio embargado en la empresa, según se analizó en el punto anterior. El Impuesto de Registro depende la cuantía del aumento. Las sociedades podrán aumentar su capital mediante el aporte de nuevos bienes.

Cuando una sociedad, tenga inscrita una situación de control, se debe verificar que el aumento no lo realice la sociedad controlada por que se estaría vulnerando el Artículo 32 de la Ley 222 de 1995 (imbricación societaria), en el cual se establece que las sociedades subordinadas no podrán tener a ningún título, partes de interés, cuotas o acciones en las sociedades que las dirijan o controlen y que serán *ineficaces* los negocios que se celebren contrariando lo dispuesto en el Artículo mencionado.

42. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-073736 del 19 de mayo de 2009.

d) Disminución de capital

En este caso se deben verificar los requisitos comunes a todas las reformas y los requisitos especiales de acuerdo con el tipo de sociedad. Se debe verificar que no existan medidas cautelares. Cuando al estudiar una disminución de capital, se encuentre que algunas de las cuotas sociales están embargadas, es necesario verificar que no se desmejore la participación del socio en la empresa. Si se comprueba que no se desmejora se procederá a registrar el documento. El Impuesto de Registro se paga sin cuantía.

De conformidad con el Artículo 147 del Código de Comercio, la disminución de capital es una reforma del contrato social, por tanto se debe realizar acorde con las formalidades necesarias para cada tipo societario, así mismo la Resolución 220-004850 de 24 de Septiembre de 2012 proferida por la Supersociedades, dispone que *“Toda sociedad, sucursal de sociedad extranjera o empresa unipersonal no sometida a la vigilancia de la Superintendencia Financiera que pretenda llevar a cabo una reforma estatutaria consistente en la disminución de su capital social con efectivo reembolso de aportes, deberá solicitar la autorización previa de esta Superintendencia mediante comunicación escrita”*.

No obstante lo anterior, el Artículo segundo de la citada resolución permite una autorización general de las reformas estatutarias consistentes en la disminución de capital con efectivo reembolso de aportes que lleven a cabo las sociedades, sucursales de sociedades extranjeras y empresas unipersonales que no se encuentren sometidas a la vigilancia o control de esta Superintendencia, ni a la vigilancia de otra Superintendencia, las que por consiguiente no requerirán de autorización previa a menos que cumplan con algunos supuestos que preceptúa el mismo Artículo.

La autorización previa para realizar la disminución de capital con efectivo reembolso de aportes, se debe a la necesidad de conservar el patrimonio

social como garantía de la prenda general de los acreedores, protegiendo de esa forma los derechos de los terceros acreedores.

La Superintendencia de Sociedades ha resaltado que *“el Artículo 145 de la codificación mercantil, en concordancia con el numeral 7º del Artículo 86 de la Ley 222 de 1995, se observa que el legislador asignó a esta Superintendencia la facultad para autorizar la disminución de capital en cualquier sociedad, siempre que no se encuentre vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia- cuando tal operación implique un efectivo reembolso de aportes, y que el ente societario acredite el cumplimiento de alguno de los presupuestos de que trata el citado Artículo 145 mencionado, a saber: a) que la sociedad carezca de pasivo externo; b) o que hecha la reducción, los activos sociales representen no menos del doble del pasivo externo; c) o que los acreedores sociales acepten expresamente y por escrito la reducción, cualquiera que fuere el monto de los activos sociales”*.⁴³

Por tanto, para efectos del registro del documento de disminución se debe allegar el acta que debe indicar claramente la causa de la disminución, si la misma se debe a un efectivo reembolso de aportes que no pertenece a aquellos que están autorizados de manera general por la Resolución 4850 de 2012 y allegar la autorización previa de la Superintendencia de Sociedades, de no ser así únicamente se debe indicar que la causa de la disminución no es un efectivo reembolso de aportes o la constancia de que a pesar de ser un efectivo reembolso de aportes la misma está sometida al régimen de autorización general previsto en la mencionada Resolución.

43. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-088383 del 27 de Septiembre de 2012

La disminución del capital en cualquier tipo de sociedad es una reforma al contrato social y requiere en algunos de sus eventos autorización del ente de control, así se deduce de lo establecido en los Artículos 122, 145 y 147 del Código de Comercio. Esta premisa es aplicable a todas las formas de capital posibles. Por lo que, al presentarse un documento que contenga la disminución del capital se debe verificar si se trata de un efectivo reembolso de aportes, caso en el cual es necesario que se dé la autorización de disminución por parte de la Superintendencia correspondiente.

El registro de la disminución de capital suscrito y pagado se hace a través de la inscripción del documento que contiene la reducción de dicho capital en virtud de lo dispuesto en el Artículo 147 del Código de Comercio.

Conforme lo ha definido la Superintendencia de Industria y Comercio⁴⁴ las aclaraciones de capital, cuando implican una disminución del mismo no pueden realizarse únicamente por certificado del revisor fiscal o contador público, sino que requieren de acuerdo con el Artículo 147 del Código de Comercio, cumplir con los requisitos de una reforma estatutaria aprobada por el máximo órgano social, cancelando el Impuesto de Registro y los derechos de inscripción que causa la misma.

Para el caso de la exclusión de socios, la misma solo opera en los casos previstos expresamente señalados en la Ley, y corresponde aprobarla a la junta de socios o asamblea de accionistas en una reunión que cumpla con todos los requisitos estatutarios y legales, en el evento de la exclusión del socio la única forma de mantener el capital es haciendo una redistribución de este entre los socios restantes, o de lo contrario la modificación del capital social por devolución de aporte, lo cual requiere de una reforma de disminución de capital.

44. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 53485 de 7 de septiembre de 2012.

Por tanto será necesario que se radique en cámara de comercio el acta que contiene la decisión de los socios de excluir al socio y por ende que en el mismo documento se indique la composición final del capital luego de la exclusión del mismo, si se disminuye el capital deberá cumplirse con los presupuestos antes previstos para dichas disminuciones⁴⁵.

e) Cambio de naturaleza, de comercial a civil

La diferencia entre una sociedad comercial y civil, radica en el objeto social que cada una de ellas contempla, por tanto la sociedad comercial está destinada a realizar actos que la ley reputa como mercantiles, por su parte la sociedad civil a contrario sensu es aquella que aun cuando no contempla actos mercantiles puede realizarlos ocasional o esporádicamente en el desarrollo de su actividad social, sin que ello modifique su naturaleza civil.

No obstante lo anterior, con la entrada en vigencia de la Ley 222 de 1995 (Art. 1º) se equiparó la regulación para las dos formas societarias pero a pesar de esto, la sociedad civil mantiene algunas diferencias esenciales tales como: la falta de Matrícula mercantil (Circular Externa SIC No. 007 de 2005), y la exclusión de la fiscalización estatal de la Superintendencia de sociedades en virtud del Decreto 3100 de 1997.

Para el cambio de naturaleza, se deben verificar los requisitos comunes a todas las reformas y los requisitos especiales de acuerdo con el tipo de sociedad. Se debe verificar que no existan medidas cautelares. El nuevo objeto de la sociedad debe ser civil. En este caso, procede la cancelación de la Matrícula para lo cual se debe verificar que se cumpla con

45. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-100683 del 14 de octubre de 2010.

la renovación hasta el momento del cambio de naturaleza y la asignación de una pseudo Matrícula para la sociedad.

Además se requiere que se adjunten los recibos de los pagos de los derechos de inscripción y el Impuesto de Registro, que por esta causa se cobrará sin cuantía. También se recomienda la actualización de los formularios Registro Único Empresarial, Formulario de Registro con otras entidades y Formulario RUT, para señalar el nuevo tipo de naturaleza, los cuales deben cumplir con los requisitos mencionados en el capítulo de constituciones.

f) Cambio de naturaleza, de civil a comercial

En este caso se deben verificar los requisitos comunes a todas las reformas y los requisitos especiales de acuerdo con el tipo de sociedad. Se debe verificar que no existan medidas cautelares. El nuevo objeto de la sociedad debe ser comercial. Además se requiere que se anexen los recibos de los pagos de los derechos de inscripción y el Impuesto de Registro, que por esta causa se cobrará sin cuantía.

Finalmente, se requiere la asignación y el pago de los derechos de Matrícula sobre el valor de los activos totales, así como los derechos de Matrícula de los establecimientos, sucursales y agencias de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá. Finalmente es necesario actualizar el formulario de Registro Único Empresarial y Social, Formulario de Registro con otras entidades y Formulario RUT, para señalar el nuevo tipo de naturaleza, los cuales deben cumplir con los requisitos mencionados en el capítulo de constituciones.

g) Cambio de domicilio a ciudad de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá

Para la inscripción de esta reforma, se deben verificar los requisitos comunes a todas las reformas y los requisitos adicionales especiales para las sociedades a reformar. Adicionalmente, es necesario verificar el municipio al cual se traslada la sociedad o la empresa y que el mismo esté dentro de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá, de acuerdo con lo señalado en la primera parte de esta publicación. En los traslados de domicilio, el impuesto se cancela sin cuantía.

Cuando una sociedad se encontraba anteriormente inscrita en la Cámara de Comercio de Bogotá e hizo traslado de domicilio a otra ciudad fuera de su jurisdicción, posteriormente deciden trasladar nuevamente su domicilio a esta ciudad, se asigna nuevo número, porque no existe una norma legal que permita la reactivación de Matrícula Mercantil. No hay que inscribir nuevamente los documentos que estuvieran inscritos previamente en la CCB, los cuales se trasladan al nuevo número de Matrícula.

h) Procedimiento de traslado de domicilio cuando una sociedad se cambia de domicilio de una ciudad fuera de jurisdicción de Cámara de Comercio de Bogotá a ésta Cámara

Cuando una reforma del contrato tenga por objeto el cambio de domicilio de la sociedad y éste corresponda a un lugar comprendido dentro de la jurisdicción de una Cámara de comercio distinta de aquella en la cual se haya registrado el acto de constitución, deberá registrarse únicamente la reforma que contiene el cambio de domicilio social en la Cámara de Comercio de origen, la cual procederá a hacer el respectivo traslado de las inscripciones que reposan en sus archivos, a la Cámara de Comercio del nuevo domicilio (Art. 165 C. Co.).

La Cámara de Comercio de origen, deberá realizar el trámite, traslado y entrega de la documentación relacionada con el Registro Mercantil.

Por tanto, la Cámara de Comercio una vez que recibe los documentos de la Cámara de origen, deberá hacer un estudio del documento, de ser necesario solicitar los documentos faltantes a la Cámara de origen, y finalmente solicitar al interesado el pago del Impuesto de Registro por todos los actos (constitución, nombramientos y reformas) que sean sujetos a inscripción, para realizar este trámite la Cámara contara con 15 días hábiles para cumplir con todo el trámite de traslado. (Circ. SIC 012 de 2012).

Es de aclarar que este traslado de domicilio no genera derechos de inscripción, sin embargo no existe ninguna norma tributaria que declare exento el Impuesto de Registro en estos casos (Art. 6º D. 650 de 1996).

i) Cambio de domicilio a ciudad fuera de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá

Para la inscripción de esta reforma, se deben verificar los requisitos comunes a todas las reformas y los requisitos adicionales especiales para las sociedades a reformar. Adicionalmente, es necesario verificar el nuevo domicilio (es decir, el nombre de la ciudad o municipio) al cual se traslada la sociedad o la empresa y cerciorarse que el mismo **NO** corresponda a la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá, de acuerdo con lo señalado en la primera parte de esta publicación. Por tratarse de un traslado de domicilio, el Impuesto de Registro se cobra sin cuantía.

Cuando la sociedad que se traslada es de naturaleza comercial, procede la cancelación de la Matrícula afectando Libro XV sin efectuar cobro por este concepto, no obstante lo anterior para efectos de cancelar la Matrícula la sociedad debe estar al día en el pago de renovaciones, así mismo

es necesario que se informe los datos de dirección y contacto (teléfono o correo electrónico) del nuevo domicilio (Circ. SIC No. 012 de 20 de 2012).

Luego de que se verifique que se cumple con los requisitos necesarios para la inscripción de la reforma de estatutos relacionada con el cambio de domicilio a ciudad fuera de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá, se debe enviar dentro de los tres (3) días hábiles siguientes, todos los documentos que reposen en los archivos de la Cámara de Comercio de origen (copia del kárdex, certificado de existencia y representación legal, formularios, etc.), (Circ. SIC No. 012 de 2012).

j) Conversión de empresa unipersonal a otro tipo societario

Este caso se presenta cuando la empresa unipersonal llega a pertenecer a dos o más personas por virtud de una cesión de cuotas o de otro acto jurídico. En este evento deberán elaborarse los estatutos de la nueva sociedad y elevarse a escritura pública, documento que se inscribirá en el Registro Mercantil. Dicha sociedad asumirá los derechos y obligaciones de la empresa unipersonal (Art. 77 L. 222 de 1995).

No obstante lo anterior, si la empresa unipersonal se va a convertir en alguna de las sociedades previstas en el Artículo 22 de la Ley 1014 de 2006, pueden realizar la conversión de la empresa a sociedad por documento privado, anexando constancia suscrita por el representante legal o simplemente indicando en el documento que se pretende inscribir el cumplimiento de alguno de los dos requisitos previstos en dicha norma. Para el caso de la S.A.S. no se necesita de la anterior constancia, toda vez que por regla general su constitución y reformas se realizan por documento privado.

Para la inscripción de esta reforma, se deben verificar los requisitos comunes a todas las reformas y los requisitos adicionales especiales para

las sociedades a reformar. También se debe verificar el tipo societario que se asume y revisar que cada uno de los requisitos establecidos por la Ley se adopten en los nuevos estatutos. Si la empresa cambia su razón social se debe realizar control de Homonimia RUES. Así mismo, verificar que no se encuentre el nombre entre las prohibiciones señaladas en el Decreto reglamentario 1997 de 1988, por ser exclusivas de las entidades financieras. Se deben solicitar las aceptaciones de los cargos que se nombren en virtud de la reforma, de acuerdo con lo establecido en el capítulo correspondiente. Cuando se trata de una sociedad vigilada por la Superintendencia Financiera o Superintendencia Nacional de Salud se debe anexar la constancia de aceptación y la posesión a los cargos. El Impuesto de Registro se cobra sin cuantía, siempre que no se aumente el capital social.

k) Fusión

La fusión es una reforma estatutaria, en la cual uno o más sociedades se disuelven sin liquidarse, para ser absorbida por otra o para crear una nueva (Art. 172 C. Co.).

Según el tratadista Francisco Reyes Villamizar, *“la fusión constituye un mecanismo de reorganización para la compañías que la adoptan. No solo representa la extinción de una o varias sociedades, sino que, además implica la consolidación patrimonial en una compañía nueva o en otra ya existente”*.⁴⁶

Al ser una reforma de estatutos, es jurídicamente viable que con el documento que aprueba el compromiso de fusión se modifiquen otros aspectos del estatuto social.

46. REYES VILLAMIZAR, Francisco. Derecho Societario. 2ª edición. Bogotá D.C.: Ed. Temis. 2011. Tomo II. Pág 89.

Clases de Fusión

Encontramos 3 clases de fusión:

1. Fusión por creación: En ésta, dos o más sociedades se disuelven sin liquidarse, con el fin de crear una nueva sociedad que adquiere por transferencia el patrimonio de las compañías fusionadas (Art. 172 C. Co.).
2. Fusión por absorción: En esta una o más sociedades se disuelven sin liquidarse para transferir en bloque sus patrimonios a otra compañía ya existente (Ibídem).
3. Fusión impropia: se crea una nueva sociedad para continuar con los negocios de una sociedad ya disuelta, siempre que se realice dentro de los seis meses siguientes y que no se varíe el giro de sus actividades o negocios (Art. 180 C. Co.), Según la Superintendencia de Sociedades⁴⁷ los 6 meses empiezan a contar desde la fecha en que quede inscrito en el Registro Mercantil el documento público que contiene la declaratoria de disolución.

Para la inscripción de esta reforma:

1. Se deben verificar los requisitos comunes a todas las reformas y los requisitos especiales adicionales para las sociedades a reformar.
2. Se debe elevar a escritura pública las actas que aprueban el acuerdo de fusión, o únicamente allegar el acta de acuerdo al tipo de sociedad que se fusiona donde se apruebe el compromiso de fusión, así mismo se debe protocolizar o anexar con la misma los siguientes documentos (Art. 177 C. Co.):
 - Las actas que aprueben la fusión, en donde se puede realizar reformas a los estatutos, que no causaran costos adicionales al pago de la fusión.

47. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-63765 de 7 de octubre de 1998.

- El compromiso de fusión que puede estar transcrito en el acta, o protocolizado en la respectiva escritura o anexo.
- Los estatutos de las nuevas sociedades, que se crean con la fusión, cuando sea del caso.
- Se debe anexar las publicaciones de que trata el Artículo 174 del Código de Comercio y Artículo 5º Ley 222 de 1995.
- Se debe anexar los estados financieros certificados y dictaminados soporte de la fusión de las sociedades participantes, y el balance consolidado luego de la operación.
- Se debe allegar autorización o permiso de la Superintendencia de Industria y Comercio o de la Súper financiera para el caso de sociedades vigiladas por este última, sobre el cumplimiento de las normas que regulan las prácticas comerciales restrictivas, cuando la operación no está autorizada de manera general e implique consolidación o integración de empresas, en el caso que esté autorizado de manera general se debe indicar en la escritura, proyecto de escisión o en el acta tal circunstancia o en certificación suscrita por el representante legal. (L. 1340 de 2009, L. 155 de 1959, D. 2153 de 1992 y Resolución 22195 de 25 de agosto de 2006).
- Autorización previa en el caso de sociedades vigiladas por la Superintendencia de Sociedades o la Superintendencia Financiera, o simplemente dejar constancia en el respectivo documento de que se someten al régimen de autorización general (Circular Externa 001 de 23 de marzo de 2007).
- El compromiso de fusión debe aprobarse con las mayorías estatutarias o legales previstas para la reforma de estatutos, salvo que los estatutos indiquen algo diferente.
- También se debe verificar que se haya ejercido el derecho de retiro

de acuerdo a lo establecido en los Artículos 12 y 13 de la Ley 222 de 1995 a menos que se trate de reuniones universales y que la decisión la haya tomado el 100% de los asociados, o que se trate de sociedades cobijadas por Ley 1116 de 2006, **conforme lo dispuesto en el Artículo 44 de dicha disposición.**

- En el acto de fusión, se debe verificar que las sociedades queden disueltas y sin liquidarse en virtud de la fusión, las cuales deber tener su Matrícula renovada al momento de la inscripción y, en casi de tratarse de una fusión impropia, que la sociedad absorbida se encuentre disuelta.
- Si en virtud de la fusión se crean nuevas sociedades, estas deben cumplir con los requisitos legales establecidos para las constituciones.
- El registro de la escritura se hará en la Cámara de Comercio correspondiente al domicilio social de cada una de las sociedades participantes en el proceso de fusión, así como en sus sucursales (Art. 160 C. Co.).
- Este acto supone el pago de los derechos de cancelación de Matrícula en las sociedades que en virtud de la fusión queden disueltas y en estado de liquidación, cuando sean de naturaleza comercial, para las sociedades civiles no aplica. El Impuesto de Registro se liquida sin cuantía, siempre que no se aumente el capital social.
- En caso de que se allegue escritura pública, la misma debe estar suscrita por los representantes legales o apoderados de las sociedades que participaron en la fusión.
- En el caso que con el documento de fusión, se transfieran bienes sujetos a Registro Mercantil, la Supersociedades⁴⁸ indica que la

48. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-45217 de 2 de septiembre de 2002.

escritura o documento de fusión, hace las veces de título traslativo de dominio y el modo será el Registro Mercantil del mismo.

- Así mismo es de advertir que en el caso de transferencia de establecimientos de comercio o cuotas, la modificación de la propiedad de los mismos con ocasión de la fusión, causa derechos de inscripción e Impuesto de Registro adicional.

Luego de la inscripción de la fusión, la respectiva Cámara de Comercio deberá verificar si la operación supera el umbral señalado en la resolución que para tal efecto expida anualmente la Superintendencia de Industria y Comercio (ingresos operaciones y activos totales) para enviar o no el reporte sobre integraciones empresariales a la Superintendencia de Industria y Comercio, por tanto solo en el caso que supere el umbral señalado anualmente, se realizará el reporte a la delegatura para la protección de la competencia en la forma señalada en la Circular Única de la SIC. (Circular Externa 009 de 2012, Arts. 2º y 9º L. 1340 de 2009 y Num. 20 Art. 3º D. 1687 de 2010).

En cuanto a las sociedades por acciones simplificada, se precisa que a las mismas se les aplica las normas que regulan la fusión de sociedades contenidas en el código de comercio y la Ley 222 de 1995 (Art. 30 L. 1258 de 2008), por tanto de acuerdo con el Artículo 6º de la Ley 1258 de 2008, la Cámara de Comercio deberá verificar que esta reforma cumpla con todos los requisitos de Ley, so pena de abstención.

Fusión abreviada

Según el doctor Reyes Villamizar, el procedimiento de fusión abreviada “consiste en delegar en los órganos de administración (junta directiva o

*representante legal), la potestad para aprobar fusiones, por virtud de las cuales una sociedad matriz absorbe a una subordinada constituida bajo el tipo de la S.A.S.”*⁴⁹

En aquellos casos en que una sociedad detente más del 90% de las acciones en una sociedad por acciones simplificada, aquella podrá absorber a esta mediante determinación adoptada por los órganos de administración (representantes legales o miembros de junta directiva), de las sociedades participantes en la fusión (Art. 33 L. 1258 de 2008).

Formalidades

Este acuerdo de fusión puede realizarse por documento privado inscrito en el Registro Mercantil, salvo que se realice la transferencia de bienes inmuebles que requiera de la formalidad de escritura pública.

Para este caso se concede el derecho de retiro para los accionistas ausentes o disidentes en los mismos términos previstos en el Artículo 12 y siguientes de la Ley 222 de 1995, así como la oposición judicial prevista en el Artículo 175 del Código de Comercio.

Finalmente el texto de la fusión abreviada deberá ser publicado en un diario de amplia circulación según lo establece la Ley 222 de 1995 (Art. 33 L. 1258 de 2008).

La Superintendencia de Sociedades ha indicado respecto al ejercicio del derecho de retiro y oposición de los interesados que “*los administradores, junta directiva o representante legal, según el caso, cual sea el órgano que adopte la decisión, deberán el mismo día en el cual se*

50. REYES VILLAMIZAR, Francisco. La Sociedad por Acciones Simplificada S.A.S.. Tercera edición. ed. Legis 2013, Pág. 289.

celebre la reunión en la que se tomó la decisión de fusionar la sociedad abreviadamente, comunicar o todos los socios o accionistas tal decisión a través de telegrama o por cualquier otro medio que produzca efectos similares.

Así mismo, durante los ocho (8) días siguientes a la fecha en la cual se celebró la reunión en la cual el órgano de administración correspondiente adoptó la decisión de fusionar abreviadamente la sociedad, la administración deberá mantener a disposición de los asociados en las oficinas donde funcione la administración de la sociedad en el domicilio principal, toda la información contable, es decir Estados Financieros, así como el acuerdo de fusión abreviada que sirvió de base para tal decisión.

(...)

De la normatividad transcrita puede concluirse que en las operaciones económicas de fusión abreviada, deberá publicarse el texto del acuerdo de fusión en un diario de circulación nacional y en un diario de amplia circulación en el domicilio social de cada una de las sociedades participantes y es a partir del día siguiente a la fecha de publicación del texto del acuerdo de fusión, cuando empieza a correr el término de 30 días para que los terceros interesados inicien la acción de oposición con el fin de exigir garantías necesaria y/o suficientes.

Por tal razón, este Despacho considera que en el evento de la fusión abreviada prevista en la Ley de las S.A.S., deberá estarse a lo dispuesto en el régimen de autorizaciones generales de tales operaciones al que se ha hecho mención (Circular Externa 001 del 23 de marzo de 2007) y, en esa medida, habrá de evaluarse en cada caso si la operación se ajusta a alguno de los eventos en los que se requiere autorización previa por parte de esta Superintendencia o si, por el contrario, bastará con que las intervinientes cumplan los requisitos establecidos por el Artículo 33 de la Ley 1258 de 2008 cuales son, básicamente, permitir el ejercicio de los

derechos de retiro y oposición en los términos regulados por la Ley 222 de 1995.”⁵⁰

I) Escisión

La escisión es una figura consagrada en la Ley 222 de 1995 mediante la cual *“una sociedad fracciona su patrimonio en porciones o partes, con el fin de traspasar en bloque una, varias o la totalidad a sociedades existentes o que se crean por razón de esta operación, en la cual los asociados de la sociedad que se escinde reciben acciones, cuotas o partes de interés de la o las sociedades beneficiarias”*.⁵¹ La sociedad que transfiere el patrimonio se denomina escíndete y las sociedades que lo reciben se denominan beneficiarias.

La escisión puede hacerse de dos formas (Art. 3º L. 222 de 1995):

1. Cuando una sociedad sin disolverse, transfiere en bloque una o varias partes de su patrimonio a una o más sociedades existentes o la destina a la creación de una o varias sociedades.
2. Cuando una sociedad se disuelve sin liquidarse, dividiendo su patrimonio en dos o más partes, que se transfieren a varias sociedades existentes o se destinan a la creación de nuevas sociedades.

Al respecto el tratadista José Ignacio Narváez diferencia cuatro hipótesis que se pueden presentar:⁵²

50. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-048575 (22, junio, 2012).

51. NARVÁEZ, José Ignacio. Teoría General de las Sociedades. 10ª ed. Bogotá D.C.: Ed. Legis, 2008. 248 p.

52. Ibid., 250.

1. La escisión es total cuando la sociedad escidente se extingue totalmente, para este caso es necesario que se verifique por parte de la Cámara de Comercio, que la sociedad escidente este al día con la renovación de su Matrícula.
3. La escisión es parcial cuando la sociedad escindida solo transfiere una parte de su patrimonio, continuando activa para el desarrollo de su actividad social, para este caso normalmente la sociedad escidente disminuye su capital, sin embargo la misma no requiere de autorización previa para disminuir su capital toda vez que la Ley ha otorgado otras garantías a los acreedores.
4. La escisión por creación, es aquella en la que el patrimonio de la escidente se destina a la creación de nuevas sociedades
5. La escisión por absorción, es aquella en la que el patrimonio de la escidente es transferido a sociedades ya existentes.

Para la inscripción de esta reforma,

- I. Se deben verificar los requisitos comunes a todas las reformas y los requisitos especiales adicionales para las sociedades a reformar.
- II. Se debe elevar a escritura pública o allegar el documento privado o acta por parte de los representantes legales de la sociedades participantes el acuerdo de escisión, y protocolizar o anexar con el mismo los siguientes documentos:
 - Las actas que aprueben la escisión, en donde se puede realizar reformas a los estatutos, que no causaran costos adicionales al pago de la escisión.
 - El proyecto de escisión que puede estar transcrito en el acta, o protocolizado en la respectiva escritura.
 - Los estatutos de las nuevas sociedades, que se crean con la escisión.

- Se debe anexar las publicaciones de que trata el Artículo 5º Ley 222 de 1995.
 - Se debe anexar los estados financieros certificados y dictaminados soporte de la escisión de las sociedades participantes
 - Se debe allegar autorización o permiso de la Superintendencia de Industria y Comercio o de la Superfinanciera para el caso de sociedades vigiladas por esta última, sobre el cumplimiento de las normas que regulan las prácticas comerciales restrictivas, cuando la operación no está autorizada de manera general e implique consolidación o integración de empresas, en el caso que esté autorizado de manera general se debe indicar en la escritura, proyecto de escisión o en el acta tal circunstancia o en certificación suscrita por el representante legal (L. 1340 de 2009, L. 155 de 1959, D. 2153 de 1992 y Res. 22195 de 25 de agosto de 2006).
 - Autorización previa en el caso de sociedades vigiladas por la Superintendencia de Sociedades o la Superfinanciera, o simplemente dejar constancia en el respectivo documento de que se someten al régimen de autorización general (Circula Externa No. 001 de 23 de marzo de 2007).
- III. El proyecto de escisión debe aprobarse con las mayorías estatutarias o legales previstas para la reforma de estatutos, salvo que los estatutos indiquen algo diferente.
 - IV. También se debe verificar que se haya ejercido el derecho de retiro de acuerdo a lo establecido en los Artículos 12 y 13 de la Ley 222 de 1995 a menos que se trate de reuniones universales y que la decisión la haya tomado el 100% de los asociados, a menos que se trate de sociedades cobijadas por Ley 1116 de 2006, **conforme lo dispuesto en el Artículo 44 de dicha disposición.**

- V. Para que proceda la inscripción, se requiere que la sociedad escidente tenga renovada la Matrícula mercantil, cuando la escisión sea total.
- VI. Si en virtud de la escisión se crean nuevas sociedades, estas deben cumplir con los requisitos legales establecidos para las constituciones.
- VII. El registro de la escritura se hará en la Cámara de Comercio correspondiente al domicilio social de cada una de las sociedades participantes en el proceso de escisión (Art. 8° L. 222 de 1995).
- VIII. La escritura pública debe estar suscrita por los representantes legales de la sociedades participantes.
- IX. Esta reforma supone el pago de los derechos de inscripción y de Impuesto de Registro, el cual se cobra sin cuantía, siempre que no se aumente el capital social.
- X. En el caso que con el documento de escisión, se transfieran bienes sujetos a Registro Mercantil, la Supersociedades⁵³ precisa que la escritura o documento de escisión hace las veces de título traslativo de dominio y el modo será el Registro Mercantil del mismo.
- XI. Así mismo es de advertir que en el caso de transferencia de establecimientos de comercio o cuotas, la modificación de la propiedad de los mismos con ocasión de la fusión, causa derechos de inscripción e Impuesto de Registro adicional.

Con la inscripción en el Registro Mercantil de la escritura de escisión, se tendrá entre las sociedades participantes, y los terceros la transferencia en bloque de los activos y pasivos de la sociedad escidente a las beneficiarias (Art. 9° L. 222 de 1995).

53. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-65557 (23, noviembre, 2006).

Luego de la inscripción de la escisión, la respectiva cámara de comercio deberá verificar si la operación supera el umbral señalado en la resolución que para tal efecto expida anualmente la Superintendencia de Industria y Comercio (ingresos operacionales y activos totales) para enviar o no el reporte sobre integraciones empresariales a la Superintendencia de Industria y Comercio, por tanto solo en el caso que supere el umbral señalado anualmente, se realizara el reporte a la delegatura para la protección de la competencia en la forma señalada en la Circular Única de la SIC. (Circular Externa SIC No. 009 de 2012, Art. 2° y 9° L. 1340 de 2009 y Num. 20 Art. 3° D. 1687 de 2010).

En cuanto a las sociedades por acciones simplificada, es de precisar que a las mismas se les aplica las normas que regulan la escisión de sociedades contenidas en la Ley 222 de 1995. (Art. 30 L. 1258 de 2008), por tanto de acuerdo con el Artículo 6° Ley 1258 de 2008 las Cámaras de Comercio deberán verificar que esta reforma cumpla con todos los requisitos de Ley, so pena de abstención.

m) Transformaciones

La transformación es un cambio de la forma o tipo societario adoptado por una sociedad inicialmente (cambio de ropaje societario), la cual no produce solución de continuidad, esto quiere decir que no hay cambio de personería jurídica, sino continuidad de la sociedad precedente en cuanto a sus derechos y obligaciones, por tanto la nueva sociedad quedara en adelante sujeta a lo dispuesto por el nuevo tipo societario.

La transformación solo procede en:

- Sociedades regularmente constituidas, no se permite en sociedad de hecho, ni entre sociedad comercial y entidad sin ánimo de lucro o en general personas jurídicas de naturaleza no societaria.

- Sociedades activas, por tanto debe aprobarse y registrarse antes de que la sociedad este disuelta (Art. 167 C. Co.).
- Así mismo es necesario que se cumpla con todos los requisitos de la sociedad que se pretende adoptar (por ejemplo si es una sociedad limitada que se transforma en S.A.S., o en anónima debe indicar el capital autorizado, suscrito y pagado; la pluralidad de cinco personas como mínimo en la sociedad anónima, etc.).

El documento, acta o escritura donde este contenida la transformación debe contener:

- I. Para la inscripción de esta reforma, se deben verificar los requisitos comunes a todas las reformas y los requisitos especiales adicionales especiales para las sociedades a reformar.
- II. En la respectiva acta o documento debe estar aprobada la transformación por el órgano competente de acuerdo con los estatutos sociales.
- III. Se deben aprobar los nuevos estatutos acordes con la nueva forma societaria, debe tenerse en cuenta que de acuerdo con el tipo societario se debe cumplir al menos con los requisitos mínimos de la sociedad que se pretende adoptar (ejemplo si se transforma de limitada a anónima, debe contener al menos la nueva composición del capital, etc.).
- IV. Si la sociedad o empresa cambia su razón social se debe realizar control de homonimia con el RUES. Así mismo, verificar que no se encuentre el nombre entre las prohibiciones señaladas en el Decreto reglamentario 1997 de 1988, por ser exclusivas de las entidades financieras.
- V. Se deben solicitar las aceptaciones de los cargos que se nombren en virtud de la reforma, de acuerdo con lo establecido en el capítulo

correspondiente, y cuando se trata de una sociedad vigilada por la Superintendencia Financiera o Superintendencia Nacional de Salud se debe anexar la constancia de aceptación y la posesión a los cargos. El Impuesto de Registro se cobra sin cuantía, siempre que no se aumente el capital social.

- VI. Si la sociedad que se transforma es de naturaleza civil, es necesario verificar si también cambia su objeto social para ejercer actividades comerciales. Caso en el cual se debe dejar constancia de los dos eventos y pedir los formularios correspondientes para realizar la Matrícula. Ahora bien, frente a una sociedad comercial que se transforma y cambia su naturaleza a civil se deberá cancelar la Matrícula correspondiente.
- VII. También se debe verificar que se haya ejercido el derecho de retiro de acuerdo a lo establecido en los Artículos 12 y 13 de la Ley 222 de 1995 a menos que se trate de reuniones universales y que la decisión la haya tomado el 100% de los asociados, a menos que se trate de sociedades cobijadas por Ley 1116 de 2006, conforme lo dispuesto en el Artículo 44 de dicha disposición.

Para el caso en que se efectúen nombramientos de administradores dentro del acto de transformación, las Cámaras de Comercio no deben realizar cobros adicionales puesto que dichos nombramientos son propios del documento de transformación⁵⁴, así mismo es necesario que se allegue el documento de identificación de las mismas y la respectiva aceptación en caso de no estar en el contenido del documento.

54. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resoluciones 31293 (2, junio, 2011) y 9016 (22, febrero, 2011).

No obstante lo anterior, la Superintendencia de Industria y Comercio⁵⁵ señala que si los nombramientos se aprueban de manera independiente a la decisión que aprueba la transformación en este caso no se entendería como un solo documento y por ende se debe pagar de manera independiente a la respectiva transformación. Se debe allegar estados financieros soporte de la transformación (Art. 170 C. Co.).

Transformación en S.A.S.

Cualquier sociedad podrá transformarse en S.A.S., antes de su disolución, siempre que así lo decida su asamblea accionistas o junta de socios mediante determinación unánime de todos los socios o accionistas que componen el respectivo órgano. (Art. 31 C. Co.).

Formalidades para transformación a S.A.S. o de S.A.S. a otro tipo societario

Se debe allegar documento privado o acta en donde conste la decisión, la cual debe ser inscrita en el Registro Mercantil.

Se debe allegar:

- Acta que cumpla con los requisitos de toda acta, donde conste la decisión unánime de aprobar la transformación y se aprueben los nuevos estatutos, o al menos se aprueben los requisitos mínimos que se exige para el nuevo tipo societario, si se anexan los estatutos se debe indicar claramente en el instrumento que los mismos hacen parte integral del acta.

55. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 36803 de 11 de julio de 2011).

- Conforme a la directriz impartida por la SIC mediante Resolución 74067 de 2013 las Cámaras de Comercio no podrán exigir que dentro del trámite de transformación, se acompañen los estados financieros de las empresas que presentan los documentos para transformarse sobre la base de que las Cámaras no tienen dentro de la esfera de su control de legalidad esa función.
- Si se realizan nombramientos con el documento de transformación, se debe allegar las constancias de aceptación y los documentos de identificación de las personas designadas, si los nombramientos se hacen en el contenido de la transformación no causaran derecho de inscripción e Impuesto de Registro, diferentes a la transformación.
- De igual forma la S.A.S. puede transformarse en cualquiera de los tipos societarios previstos en el código de comercio, para este caso se debe presentar documento privado, acta o escritura pública, dependiendo del tipo de sociedad que se pretenda constituir, se debe aclarar que el documento privado o el acta únicamente se puede presentar en aquellos casos en que la sociedad cumpla con al menos uno de los dos requisitos previstos en el Artículo 22 Ley 1014 de 2006, y así se indique en el respectivo documento.

n) Modificación razón o denominación social

De acuerdo a lo dicho por la Superintendencia de Industria y Comercio, se debe diferenciar lo que se entiende por nombre comercial y por razón o denominación social, toda vez que de acuerdo con el Artículo 190 de la decisión 486 proferida por la Comunidad Andina de Naciones (CAN) el nombre comercial *“es cualquier signo que identifique a una actividad económica, a una empresa, o un establecimiento de comercio”*, por su parte se entiende por nombre o razón social *“aquel que individualiza a*

una persona jurídica considerada en sí misma, razón social: es el nombre de las sociedades de personas y denominación social: es el nombre de las sociedades de capital, este nombre nace a la vida jurídica con su inscripción en el Registro Mercantil, diferente al nombre comercial que puede ser igual o diferente a la razón y denominación social y que se registra en la Superintendencia de Industria y Comercio”.⁵⁶

En este caso se deben verificar los requisitos comunes a todas las reformas y los requisitos especiales de acuerdo con el tipo de sociedad. Se debe efectuar el control de homonimia en el RUES y a nivel local, y verificar que el nuevo nombre no se encuentre entre las prohibiciones señaladas en el Decreto reglamentario 1997 de 1988, por ser exclusivas de las entidades financieras, salvo que se trate de una de ellas. El Impuesto de Registro se cobra sin cuantía.

o) Otras reformas

Estas indicaciones aplican para las siguientes reformas: Modificación de facultades o del sistema de representación legal, modificación de vigencia o duración, modificación de objeto social. En este caso se verifican, los requisitos comunes a todas las reformas y los requisitos adicionales especiales para las sociedades a reformar, y la eficacia de las cláusulas modificadas. Cuando la reforma consista en la modificación del objeto no debe cambiar la naturaleza de la entidad. El impuesto se cobra sin cuantía.

Para analizar la eficacia de las cláusulas modificadas, se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

- **Objeto social:** Esta reforma resulta ser importante para efectos de adaptar a la sociedad a la realidad socio económica actual, por otra parte es de aclarar que se debe verificar por parte de las Cámaras de Comercio si la modificación del objeto social necesita de autorización (por ejemplo prestación de servicios de medicina prepagada, o actividad financiera).
- **Modificación de vigencia:** Es posible la inscripción de este acto, siempre que la vigencia de la sociedad o empresa no figure aún vencida. De lo contrario, es necesario que el acta o documento privado donde se tomó la decisión sea de fecha anterior al término de vencimiento, de lo contrario la única posibilidad es la reactivación, reconstitución o liquidación de la sociedad.

56. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 16986 de 29 de marzo de 2011.

4 Órdenes de autoridades competentes

4.1 Generalidades

4.1.1. Embargo

Concepto

El embargo es una medida cautelar que limita la propiedad sobre un bien o un derecho determinado. Esta medida es adoptada por un Juez o autoridad administrativa mientras se adelanta un proceso y está encaminada a asegurar o garantizar la efectividad y el cumplimiento de la decisión que se adopte.

El embargo tiene la finalidad de separar del comercio el bien, despojando temporalmente de la facultad de disposición que tiene el titular sobre los bienes objeto de la medida. Con el embargo el demandante adquiere el derecho de perseguir el pago de la obligación por parte del deudor, mediante la venta obligada del bien mismo, si es necesario.

La medida recae sobre derechos y bienes muebles e inmuebles que no sean de aquellos que la Ley considera inembargables y tiene diferentes formas para su perfeccionamiento. En lo que respecta al registro, se perfecciona con la inscripción de la medida en el registro correspondiente, (Art. 593 C.G.P. y Art. 588 inc. 2°).

Es de anotar que dependiendo la naturaleza de los bienes, el embargo se inscribe en diferentes oficinas de registro, para el caso de las Cámaras de Comercio, estas únicamente registran el embargo que recaiga sobre cuotas y establecimientos de comercio.

4.1.2. Desembargo

Concepto

El desembargo, es una orden judicial o administrativa que manda u ordena dejar sin efecto el embargo sobre bienes y derechos previamente decretado y registrado por parte de la oficina de registro respectiva.

4.1.3. Lugar de registro

Los embargos y desembargos sobre bienes sujetos a registro (cuotas y establecimientos de comercio) deben inscribirse en la Cámara de Comercio con jurisdicción en el lugar donde la sociedad afectada tiene su domicilio principal o donde funciona el establecimiento de comercio, según sea el caso.

4.1.4. Inscripción de demanda

Concepto

Es una medida cautelar, mediante la cual un Juez de la República comunica la existencia de un proceso que vincula a un bien o un derecho, de

manera que quien sea su titular estará sujeto a los efectos de la sentencia.

A diferencia del embargo, esta medida no saca del comercio al bien, ni impide la disponibilidad del mismo, e incluso puede ser objeto de otra inscripción de la demanda o de un embargo posterior. (inc. 2° Art. 588, Art. 590 y 591 C.G.P.).⁵⁷

En el Oficio que comunica la orden de inscripción de la demanda, se debe indicar las partes en el proceso, el objeto de este, el nombre, nomenclatura, situación de dichos bienes y datos del registro, así mismo la Cámara de Comercio se abstendrá de inscribir la demanda si el bien no pertenece al demandado. (Art. 591 C.G.P.).

4.1.5. Tipos de entes a los cuales se les aplica

A continuación encontrará los diferentes tipos de entidades que pueden ser susceptibles de las medidas descritas:

- 1. Sociedades comerciales
- 2. Sociedades civiles
- 3. Sociedades creadas en virtud de la Ley 1014
- 4. Sociedades Anónimas Simplificadas
- 5. Empresas unipersonales
- 6. Establecimientos de comercio
- 7. Las Empresas Asociativas de Trabajo.
- 8. Entidades sin ánimo de lucro. (Régimen común y Régimen especial o solidario).

57. Téngase en cuenta que para este caso el Art. 590 C.G.P. entra a regir a partir del 1° de octubre de 2012, y respecto los Artículos 588 y 591 entrarán a regir el 1° de enero de 2014, conforme al numeral 6° del Artículo 627 C.G.P.

4.1.6. ¿En qué libros se inscriben?

Debe verificar el tipo de ente, su naturaleza y la legislación que la rige con el fin de establecer en que libro se inscribirá el acto.

La Circular Única de la SIC, establece los libros en que se debe inscribir la medida:

- Las sociedades Comerciales y las empresas unipersonales se inscriben en el Libro VIII.
- Las sucursales de sociedad extranjera, las sucursales y agencias de sociedad nacional se inscriben en el Libro VIII.
- Las sociedades Civiles se inscriben en el Libro VIII.
- Las Empresas Asociativas de Trabajo se inscriben en el Libro VIII.
- Las personas jurídicas que ejerzan la actividad de vendedores de juegos de suerte y azar se inscriben en el Libro XXII.
- Entidades sin ánimo de lucro se inscriben en el Libro 51 (régimen común) y 53 (régimen solidario).

4.1.7. Tipos de actos a los que se les aplica

- Embargos (cuotas y establecimientos). (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 8º, Art. 593 C.G.P.).
- Desembargos (cuotas y establecimientos). (Ibídem).
- Demandas civiles (cuotas y establecimientos). (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 8º, Art. 590 C.G.P.).
- Embargos ESAL. (Circ. Única SIC, Art. 28 Num. 8º, Art. 593 C.G.P.).
- Desembargo ESAL. (Ibídem).
- Inscripción demanda ESAL. (Circular Única SIC, Art. 28 Num. 8º, Art. 590 C.G.P.).

4.2 Requisitos

4.2.1. Revisión en sede

- Oficio original emanado de una autoridad competente. En caso que se haya presentado una fotocopia, se realizará la anotación correspondiente.
- Verificación y ubicación de la Matrícula o pseudoMatrícula de la sociedad, empresa, entidad sin ánimo de lucro o establecimiento de comercio afectado con el Oficio.
- En caso que no figure matriculado, es necesario radicar el documento para ser estudiado por el abogado, haciendo la mención correspondiente.

4.2.2. Revisión jurídica

Para proceder al registro de embargos, debe identificarse claramente el bien sujeto a registro que es objeto de la medida, como por ejemplo: nombre del establecimiento, Matrícula del establecimiento, ubicación, su propietario (salvo el caso de proceso ejecutivo con garantía real o mixta, en el cual se aplica lo dispuesto en el Artículo 593 C.G.P. y por tanto no requiere que el propietario sea el demandado), nombre de la sociedad donde el demandado posee cuotas o partes de interés, etc. Por lo anterior al revisar el documento la Cámara de Comercio debe:

- Cerciorarse de la existencia de Oficio legible y documento completo.
- Verificar que haya copia del documento auténtica (Art. 41 C. Co.).
- Verificación en el kárdex que el documento no se encuentre inscrito y que la Matrícula a afectar corresponda con el sujeto objeto de la medida.
- Verificación de la precisión de la medida ordenada sujeta a registro en el Oficio; sin embargo, cuando no se identifique plenamente el objeto

de la medida, pero del texto del Oficio pueda deducirse cuál es el bien sujeto a registro que se pretende embargar, se inscribirá la medida y se solicitará al Juez que la confirme.

- Verificar en el kárdex acerca de la existencia e inscripción del Oficio de embargo, para inscribir el desembargo.
- Verificar que el bien pertenezca al demandado, salvo el caso del proceso ejecutivo con garantía real o mixto (Art. 593 C.G.P.).
- Cuando el bien que se pretenda embargar no pertenece al afectado, el registrador se abstendrá de inscribir el embargo y lo comunicara al Juez; pero en el evento en que se realice el registro, el Juez de Oficio o a petición de parte ordenara la cancelación del embargo, (Ibídem).
- Cerciorarse de la existencia de Oficio que ordena el embargo o desembargo dirigido a la Cámara de Comercio de Bogotá.
- En caso de proceder la inscripción se procederá de la siguiente manera:
 - Se afectará el libro de registro que corresponda según el tipo de ente.
 - Inscrita la medida, se elaborará la carta informativa donde se le informa a la autoridad competente el trámite realizado.

El recibo de un embargo o desembargo no supone ningún tipo de cobro. En caso de haberse efectuado algún cobro, procede la devolución del dinero recaudado por este concepto.

4.2.3. Requisitos según el bien sujeto a la medida

La inscripción de una medida cautelar procede si afecta derechos o bienes sujetos a dicha formalidad. El Artículo 593 C.G.P., establece el procedimiento que se debe llevar a cabo para comunicar al registrador una medida que limita la propiedad. Así mismo, contiene una lista de todos los actos

que se afectarán con estas medidas, los cuales deben estar relacionados con derechos cuya mutación está sujeta a registro.

Conforme al numeral 8º del Artículo 28 del Código de Comercio, solamente se inscriben los embargos relacionados con derechos cuya mutación esté sujeta a Registro Mercantil. En consecuencia, por regla general se inscriben los embargos que afecten:

- Cuotas sociales, derechos o partes de interés en un ente.
- El interés social inherente a la calidad de socio gestor en las sociedades comanditarias.
- Establecimientos de comercio.

A continuación se harán algunas precisiones que deben tenerse en cuenta al momento de realizar la inscripción frente a cada uno de estos bienes o derechos.

4.2.3.1. Embargo sobre establecimiento de comercio

Cuando se solicite el embargo de un establecimiento de comercio y se indique un número de Matrícula que corresponda a la sociedad, deberá devolverse el Oficio al Juez indicando que el número pertenece a la compañía propietaria, lo cual impide el registro por cuanto una persona jurídica no es susceptible de embargo. En el caso de que dicha sociedad tenga un solo establecimiento de comercio, se procederá a registrar el embargo del mismo y se solicitara confirmación por parte de la autoridad competente, sin embargo si la sociedad tiene varios establecimientos de comercio, se devolverá el Oficio solicitando aclaración respecto a la identificación plena del establecimiento de comercio que se pretende embargar.

Si existen varios establecimientos matriculados pertenecientes a un mismo comerciante o sociedad, y se ordena el registro del embargo del establecimiento de comercio de propiedad de la sociedad o el comerciante, se le solicitará al Juez que se indique respecto de cuál de los establecimientos matriculados debe registrarse la medida. Si existe matriculado tan solo un establecimiento se procede al registro del embargo de éste, y se le solicitara en la carta informativa confirmación de la medida de embargo.

Cuando el establecimiento de comercio no pertenezca al demandado, la Cámara debe abstenerse de realizar la inscripción y comunicar esta circunstancia al Juez que ordena la medida, conforme lo dispone el numeral 1º del Artículo 593 del C.G.P.

De acuerdo con lo dispuesto por el Artículo 593 C.G.P., la anterior regla tiene su excepción en el caso de los embargos decretados en procesos ejecutivos con garantía real y cuando se trata de ejecutivos mixtos (Art. 468 Num. 2º C.G.P.). Cuando del examen del Oficio se deduzca que el proceso ejecutivo tiene una de las dos naturalezas indicadas atrás, se deberá proceder al embargo, y cuando el propietario del bien no sea el demandado, se indicará también esa circunstancia, proporcionando los datos de identificación de quien ejerce la propiedad para que el Juez lo tenga como sustituto procesal y proceda a notificarle el mandamiento de pago.

No deben registrarse embargos de establecimientos de comercio no matriculados en la Cámara. Si el juzgado informa el embargo de un establecimiento no registrado, el Oficio debe ser devuelto, indicando dicha circunstancia al Juez. En la misma medida, no procede la inscripción de embargos sobre establecimientos de comercio cuya Matrícula se encuentra cancelada. En este caso el Oficio debe ser devuelto, indicando dicha circunstancia al Juez.

El embargo del establecimiento de comercio no impide la inscripción en el Registro Mercantil de la información sobre el cambio de dirección, domi-

cilio, nombre comercial y demás mutaciones relacionadas con su actividad comercial, que no impliquen cambio en la propiedad del establecimiento. La Cámara de Comercio responsable de la inscripción deberá informar tales modificaciones al Juez competente. (Num. 1.1.5.3. Circ. Única SIC).

Con el fin de efectuar el registro del embargo, y en cumplimiento de lo señalado en el numeral 1.1.2 del capítulo primero del Título VIII de la Circular Única de la Superintendencia de Industria y Comercio, las Cámaras de Comercio efectuaran la inscripción de las medidas de embargo sobre un mismo establecimiento de comercio, en estricto orden cronológico, es decir, teniendo en cuenta la fecha en que llegue a la respectiva Cámara la orden de inscripción del embargo por parte de la autoridad jurisdiccional competente.

Sobre el particular, la Superintendencia de Sociedades ha sostenido que *"las sucursales de sociedades extranjeras son establecimientos de comercio, a los que la ley asigna el tratamiento de bienes mercantiles, definidos en el Artículo 515 del Código de Comercio, Conforme a lo expuesto y sin perjuicio de lo que sobre el particular opine la Cámara de Comercio, organismo respecto de la cual no tiene esta superintendencia superioridad jerárquica, en concepto de este Despacho los establecimientos de comercio de las sociedades extranjeras, al tener el tratamiento que la Ley le confiere a los bienes, son susceptibles de enajenarse, gravarse, con prenda e hipoteca, según su naturaleza mueble o inmueble, como también ser objeto de embargo, pues constituyen la prenda general de los acreedores, lo que de suyo significa que están pignorados al cumplimiento de las obligaciones que contraiga la sociedad extranjera a través de la sucursal en el país"*,⁵⁸ dicha postura también ha sido asumida por la Superintendencia de Industria y Comercio.⁵⁹

58. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-16884 de 28 marzo de 2007.

59. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 07020696 de 11 de abril de 2007).

Cuando en un Oficio o providencia se comunique el embargo de una unidad comercial, se entenderá que la medida cautelar recae sobre un establecimiento de comercio, el cual, desde luego, deberá estar plenamente identificado, y pertenecer al demandado salvo para el caso de proceso ejecutivo real o mixto, para que pueda registrarse.

4.2.3.2. Embargos relacionados con capital social y reformas estatutarias

Se inscriben en el Registro Mercantil los embargos que afecten cuotas sociales, derechos o partes de interés, el interés social del socio gestor o colectivo.

En relación con los aumentos de capital, el numeral 7° del Artículo 593 del C.G.P., prohíbe a las Cámaras de Comercio registrar reformas o liquidaciones parciales que impliquen la exclusión del socio embargado, o la disminución de sus derechos en la sociedad. En estos casos, se deben tener presentes estas disposiciones legales en el estudio de las reformas, aumentos de capital y liquidaciones parciales de sociedades, cuando haya cuotas o derechos embargados.

También aplica el embargo del interés social. En el caso de las sociedades en comandita, se debe proceder al embargo del interés social del socio gestor aunque no tenga aporte. En este caso, no se podrá registrar ninguna transferencia o gravamen de dicho interés ni reforma o liquidación parcial de la sociedad que implique la exclusión del mencionado socio, según lo previsto en el numeral 7° del Artículo 593 del C.G.P.

Si las cuotas que se ceden se encuentran afectadas por la inscripción de un embargo, no procede la inscripción de dicha cesión de cuotas, hasta tanto no se adjunte el Oficio de desembargo.

Cuando las cuotas de un socio están embargadas, no es posible realizar ninguna transferencia ni gravamen sobre dicho bien, como lo sostiene la Superintendencia de Industria y Comercio⁶⁰, por tanto si unas cuotas de un socio ya tienen inscrito un embargo, no se puede constituir contrato de prenda sobre las mismas.

No puede negarse la inscripción en el Registro Mercantil de una orden de embargo sobre el interés de un socio en una sociedad colectiva, sobre las cuotas de un socio en una sociedad de responsabilidad limitada o, en general, sobre los derechos de un socio en una sociedad de personas por la preexistencia en el mismo registro de una inscripción de embargo sobre esos mismos derechos.

Es perfectamente posible que consten, en el Registro Mercantil, inscripciones de distintas órdenes de embargo sobre unos mismos bienes o derechos, para este caso se debe enviar una comunicación a los juzgados informándoles que ya están embargados esos bienes.

De acuerdo con el numeral 7° del Artículo 593 del C.G.P., una vez se ha inscrito la orden de embargo sobre esos derechos, lo que no puede inscribirse es la transferencia o gravamen de ellos, ni la reforma o la liquidación parcial de la sociedad que implique la exclusión del mencionado socio o la disminución de sus derechos en ella. La naturaleza de las órdenes de embargo siguientes a la primera sobre esos derechos no es asimilable a la de ninguno de los actos cuya inscripción está prohibida.

No es procedente el embargo del aporte de los socios. Pero cuando en el texto del Oficio de embargo se refiere a *“aportes y participaciones y/o cuotas etc.”*, se tomará nota del embargo respecto de los derechos cuya mutación si está sujeta a registro (cuotas).

60. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 36798 de 11 de julio de 2011.

En las sociedades donde haya cuotas embargadas, las Cámaras de Comercio se deben abstener de registrar reformas o liquidaciones parciales que impliquen la exclusión del socio embargado, o la disminución de sus derechos en la sociedad de acuerdo con lo previsto por el numeral 7º del Artículo 593 del C.G.P.

Aunque no hay norma especial que obligue a ello, de acuerdo con la posición de la Superintendencia de Industria y Comercio⁶¹, se procederá a la inscripción en el Libro VIII de los embargos sobre bienes que han sido dados en prenda que se encuentre registrada, siempre que el embargo afecte establecimientos de comercio, cuotas sociales o partes de interés. (Num. 1.1.5.2. Circ. Única SIC).

Por otra parte respecto de las cuotas embargadas, cabe mencionar que las cámaras de comercio no pueden inscribir un contrato de prenda sobre las mismas por expresa disposición legal (Num. 7º Art. 593 C.G.P.).⁶²

En relación con la transformación de la sociedad, aunque las cuotas de alguno de los socios se encuentren embargadas, es procedente el registro de la transformación de la sociedad si con ella no se disminuyen los derechos del asociado o se le excluye de la misma.

Si la sociedad es en comandita y el embargo es el socio gestor, no puede inscribirse la transformación de la compañía a un nuevo tipo societario que implique una disminución en su responsabilidad v. gr. anónima o limitada.

Con base en lo anterior, teniendo en cuenta, de una parte, que la propiedad accionaría dentro de una sociedad anónima no está sujeta a asen-

61. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 12-096857-00001-0000 de 23 de julio de 2012.

62. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 028328 de 4 de septiembre de 2007.

tamiento en el Registro Mercantil, por lo cual no corresponde la inscripción del embargo de las acciones ante tal autoridad de registro, y de otra, que el hecho de que una vez registrada la transformación es suprimida del certificado de existencia y representación la información acerca de la composición del capital social de la sociedad limitada transformada, se determina que la información acerca del embargo, ahora de las acciones, desaparece de tal certificado. Una vez inscrita la transformación se le deberá oficiar al Juez que ordenó la medida.

En el evento que se presente un aumento de capital social con modificación del valor nominal de las cuotas, si uno de los socios tiene las cuotas sociales embargadas, se aplica lo dispuesto en el numeral 7º del Artículo 593 del C.G.P. y la prohibición que contiene. Se debe analizar, en cada caso concreto, si como consecuencia de la reforma se disminuyen los derechos del socio embargado.

Procede la inscripción del Oficio que decreta el levantamiento del embargo de las cuotas sociales inscrito en el Registro Mercantil, antes de que la sociedad se transformara. La inscripción deberá realizarse únicamente a petición de la autoridad competente.

4.2.3.3. Cesión de cuotas embargadas

La Cámara no puede registrar transferencias o gravámenes en cuotas de interés o sociales que estén embargadas⁶³, no pudiendo, tampoco, registrarse reformas o liquidaciones parciales que impliquen la exclusión del socio embargado o la disminución de sus derechos en la sociedad (Num. 7º Art. 593 C.G.P.).

63. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 028328 de 4 de septiembre de 2007.

Cuando en una cesión de cuotas intervengan varios cedentes y las cuotas de uno de ellos se encuentren embargadas, se procederá a inscribir la cesión respecto de las cuotas de los socios no embargados.

No obstante, la Cámara de comercio deberá informar a los usuarios que no es posible realizar la inscripción de la cesión de cuotas del socio embargado, hasta tanto no se allegue el Oficio que decrete el desembargo ordenado por la autoridad competente que decretó el mismo.⁶⁴

4.2.3.4. Límite de embargos

Cuando en un Oficio que ordena la inscripción de un embargo se indique el valor o límite de la medida decretada, es necesario dejar dicha constancia en la noticia de inscripción en el Registro Mercantil y que además se certifique dicho límite.

4.2.3.5. Concurrencia de embargos ordenados por la Administración de Impuestos

La concurrencia de embargos es un evento procesal en donde sobre un mismo bien recaen dos o más embargos; situación regulada por los Artículos 839-1 del Estatuto Tributario y Artículo 465 C.G.P.

Las providencias que decreten embargos provenientes de la Administración de Impuestos, deben registrarse aunque sobre los bienes exista un embargo anteriormente registrado.

De acuerdo con las previsiones del Artículo 839 del Estatuto Tributario, si sobre los mismos bienes existe otro embargo registrado, se inscribirá el

64. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 41589 de 24 de agosto de 2009.

decretado por la Administración de Impuestos y se comunicará, tanto a la Administración como al Juzgado que haya ordenado el embargo anterior, quedando vigentes las dos (2) medidas decretadas.

Inscrito el embargo, se comunicará tanto a la Administración de Impuestos sobre la existencia del gravamen anterior, como al Juez de conocimiento del embargo por orden de la Administración de Impuestos.

4.2.3.6. Embargos que no se inscriben en el Registro Mercantil

No es procedente el embargo de la razón o denominación social, porque no es un bien, sino un atributo de la personalidad. La Cámara debe negar esas inscripciones con fundamento en lo ordenado por la Circular Única de la SIC, y deberá informar al Juez de conocimiento o a quien haya decretado la medida cautelar acerca de la razón por la cual la inscripción ordenada no se ha llevado a efecto (Circ. Única SIC Art. 1.1.5.1).

Tampoco es procedente el embargo acciones nominativas de sociedades por acciones y de sociedades comanditas por acciones. De conformidad con lo preceptuado en los Artículos 415, 416 y 195 del código de comercio, en concordancia el Artículo 593, numeral 6º C.G.P., el embargo de acciones nominativas de sociedades por acciones y de sociedades en comandita por acciones no se inscribe en el Registro Mercantil, sino que se perfecciona con la inscripción del mismo, previa orden de la autoridad competente, en el libro de registro de acciones; mientras que, el embargo sobre acciones al portador se perfecciona con la entrega de las mismas al secuestre.

4.3 Providencias judiciales

4.3.1. Suspensión de decisiones

Se parte de la posibilidad que otorga el Artículo 191 del Código de Comercio a los administradores, revisores fiscales y los socios ausentes o disidentes, de impugnar las decisiones de la asamblea o de la junta de socios cuando ellas no se ajusten a las prescripciones legales o a los estatutos de la sociedad. Esta impugnación deberá darse dentro de los dos meses siguientes a la fecha de la reunión en donde fue adoptada la decisión, o en su defecto, los dos meses se contarán a partir de la fecha de la inscripción en el Registro Mercantil siempre que se trate de decisiones de la asamblea que constituyan actos o acuerdos que deban inscribirse en el Registro Mercantil.

En este sentido, cuando se presenta un proceso de esta índole, según el Artículo 382 del C.G.P., existe la posibilidad de solicitar la medida cautelar de suspensión provisional de los efectos del acto impugnado, la cual acarrea la interrupción inmediata de la ejecución de la decisión impugnada.

Ante el vacío normativo que permita precisar el documento idóneo a través del cual se registre la decisión judicial de suspender temporalmente una decisión adoptada por junta de socios o asambleas de accionistas, por virtud de lo establecido en el Artículo 41 del Código de Comercio, para el efecto deberá procederse así:

- Sólo se inscriben las providencias en copia autenticada y debidamente ejecutoriadas, salvo que sean medidas cautelares (Art. 302 y 298 C.G.P.).
- Sólo se inscribirán los Oficios contentivos de estas decisiones, cuando en los mismos se transcriba literalmente, por lo menos, la parte resolutive de la providencia y se exprese el hecho de estar ejecutoriada la decisión.

- La renuncia a términos de ejecutoria no implica que la decisión se encuentre en firme, salvo en los procesos de sucesión, razón por la cual siempre deberá exigirse la constancia de ejecutoria en todas las resoluciones y providencias judiciales o administrativas sujetas a Registro Mercantil, salvo de que se trate de las medidas cautelares.
- Las providencias que comuniquen la cancelación de medidas cautelares deberán estar ejecutoriadas y ser inscritas en el mismo libro en el que se encuentre registrada la medida correspondiente.

4.3.2. Efectos de la suspensión

Cuando se presentan para registro providencias que decreten la suspensión de actos sometidos a esta formalidad, la Cámara debe tomar nota de la medida cautelar elaborando un “certifica” especial en el cual dé cuenta de la decisión judicial, del acto impugnado y de la decisión temporal de su aplicación.

Si el juzgador optó por la suspensión de los efectos de un acta, tal orden debe atenderse, y la cámara debe certificar conforme al acta que precede a la que se declara suspendida.⁶⁵

- Se deben inscribir y certificar, aunque la inscripción a que se refiera ya este cancelada.
- Solo se dejan de certificar cuando la misma autoridad que la ordeno pida su levantamiento.

65. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Oficio 6631 de septiembre 13 de 1989.

4.4. Extinción del dominio

4.4.1. Concepto

Por extinción del dominio se entiende la pérdida de este derecho a favor del Estado, sin contraprestación ni compensación de naturaleza alguna para su titular, la cual recae sobre bienes provenientes directa o indirectamente del ejercicio de actividades que la Ley declara como ilícitas o sobre bienes que hayan sido utilizados como medios o instrumentos necesarios para la realización de tales actividades. (Arts. 1º y 2º L. 793 de 2002).

Son bienes objeto de la extinción de dominio todos aquellos que sean susceptibles de valoración económica; bien sea muebles o inmuebles, tangibles o intangibles, o cualquiera sobre los cuales pueda recaer el derecho de propiedad. También, los frutos y rendimientos de los bienes mencionados anteriormente. (Art. 3º L. 793 de 2002).

Si una decisión judicial declara la extinción de dominio sobre derechos reales principales o accesorios, desmembraciones, gravámenes o cualquier otra limitación a la disposición o uso, bien sea de muebles o inmuebles, se ordenará la tradición de estos bienes a favor del Estado, en donde el Ministerio de Justicia y del Derecho, de acuerdo al Decreto 3183 de 2 de septiembre de 2011, actúa como representante de todas las cuotas o acciones de la sociedad, entidad que esta investida de la totalidad de las facultades para que, ejerciendo la representación anteriormente mencionada, tome las decisiones acerca de la administración y funcionamiento de la sociedad, entre estas funciones podrá adoptar la disolución o liquidación de la sociedad, designando de esta manera al responsable de la acción; lo anterior, deberá constar en un acta que deberá ser elevada a escritura

pública dependiendo del tipo societario la cual será registrada en la Cámara de Comercio.⁶⁶

4.4.2. La extinción del dominio frente al Registro Mercantil

En relación con los actos sujetos a registro ante las Cámaras, deben distinguirse dos momentos procesales, cuyos efectos son diferentes:

- La fase inicial terminará con la resolución de inicio o inhibición según fuere el caso, el fiscal podrá decretar medidas cautelares de embargo, secuestro y suspensión del poder dispositivo de cualquier bien, en todo caso el Ministerio de Justicia y del Derecho, de acuerdo al Decreto 3183 de 2 de septiembre de 2011, será el secuestro o depositario de los bienes objeto de medidas cautelares (Art. 12 L. 793 de 2002).
- Los bienes muebles sobre los que se adopten medidas cautelares, quedaran a disposición del Ministerio de Justicia y del Derecho, de acuerdo al Decreto 3183 de 2 de septiembre de 2011, a través del fondo para la rehabilitación, inversión social y lucha contra el crimen organizado – FRISCO que es administrado por dicho Ministerio.
- El Ministerio de Justicia y del Derecho podrá mediante resolución motivada, ordenar la revocatoria, suspensión o terminación, según fuere el caso, de los actos administrativos de designación en depósito provisional o cualquier tipo de contrato suscrito con terceros o entre los depositarios provisionales, sin perjuicio de la obligación de restitución inmediata a favor de dicho Ministerio.
- La enajenación de los bienes sujetos a registro, se efectuara mediante

66. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-029447 del 7 de junio de 2007. “Manual de extinción de dominio”.

acto administrativo el cual una vez inscrito en la oficina correspondiente, constituirá título traslativo de dominio suficiente.

En algunos casos, la medida de ocupación se decreta sobre personas jurídicas, evento en el cual las Cámaras deben inscribir la medida afectando a la sociedad como un todo, incluidos sus establecimientos de comercio, agencias y sucursales.

La sentencia declarara la extinción de dominio de todos los derechos reales, principales o accesorios, desmembraciones, gravámenes o cualquiera otra limitación a la disponibilidad o el uso del bien, y ordenará su tradición a favor de la nación a través del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado (Art. 18 L. 793 de 2002).

4.4.3. Medidas que afectan el capital social

No es difícil encontrar providencias que ordenan la ocupación de la sociedad y de las cuotas o acciones de la misma o que decretan el embargo de la sociedad, de donde se deduce que hay un problema de conocimiento de los procedimientos y términos mercantiles, pero que no desvirtúan la intensidad de la providencia.

Por tanto, como quiera que el tema es de vital importancia para la comunidad en general y, en particular, para quienes deben celebrar negocios jurídicos con las sociedades, la Cámara de Comercio de Bogotá ha optado por registrar la providencia en los términos exactos de la misma y, posteriormente, comunicarle al fiscal las inconsistencias observadas, de manera que si éste lo considera la corrija.

4.4.4. Medidas preventivas sobre cuotas o partes de interés

Registrada una cualquiera de las medidas del procedimiento de extinción de dominio, no podrá inscribirse ningún tipo de negocio jurídico, incluida la cesión de cuotas, que tenga por objeto tales partes de capital social, pues se encuentra suspendido el poder dispositivo que su titular tiene sobre las mismas.

Cuando se presentan las medidas anteriormente descritas sobre cuotas o partes de interés, de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 5º de la Ley 785 de 2002 en donde se prevé que la DNE (ahora Ministerio de Justicia del Derecho) ejercerá los derechos sociales que correspondan a las acciones, cuotas o partes de interés social que hayan sido objeto de la medida cautelar mientras se genera la decisión definitiva, por tanto los socios, miembros de los órganos sociales y otros órganos de administración, representante legal o revisor fiscal, no pueden ejercer ningún tipo de acto de disposición en relación con las cuotas o partes de interés, salvo que ello sea autorizado expresamente por la DNE (ahora Ministerio de Justicia del Derecho).⁶⁷

4.4.5. Medidas preventivas sobre acciones en sociedades

Para los efectos del inciso 2º del Artículo 12 de la Ley 793 de 2002, puede aplicarse por analogía el Artículo 415 del Código de Comercio en concordancia con el 681 del Código de Procedimiento Civil modificado por el Art. 593 C.G.P. que entrara a regir el 1 de enero de 2014, según los cuales: *“El embargo de las acciones nominativas se consumará por inscripción en*

67. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-020501 de 2 de abril de 2012.

el libro de registro de acciones, mediante orden escrita del funcionario competente el de las acciones al portador, mediante secuestro de los títulos respectivos”.

Por tanto, será necesario informar al fiscal correspondiente o al Juez, si fuere el caso, que las medidas a que se refiere su comunicación no son registrables en cámara de comercio, por cuanto tal registro corresponde, exclusivamente a la sociedad en el libro de registro de acciones.

4.4.6. Depositario provisional

Es la persona natural o jurídica designada por la DNE (ahora Ministerio de Justicia del Derecho) a la que se le entrega un bien que esta afecto a un proceso de extinción de dominio y por ende se le encarga la administración, conservación, producción y custodia del bien, así mismo esta persona es la que determina el funcionamiento de la sociedad ocupada, toda vez que el control, dirección y administración de la sociedad respectiva se encuentra suspendido y no es posible que actúe los órganos de la misma (asamblea, juntas y representantes legales). (Art. 4º L. 785 de 2002 y Arts. 14, 16 y 18 D. 1461 de 2000).

Las funciones que cumple el depositario provisional tienen como marco de referencia las facultades del Artículo 16 del Decreto 1461 de 2000, Artículo 484 C.G.P. y el Artículo 6º de la resolución 1707 del 5 de noviembre de 2010 de la DNE; en donde de manera general se dispone que deberán tomar las medidas necesarias para que los bienes objeto de las medidas continúen siendo productivos, de lo anterior se concluye por parte de la Superintendencia de Sociedades,⁶⁸ que no es posible que un depositario

68. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-8395 de 30 de marzo de 2001.

provisional pueda adelantar la extinción y liquidación de una persona jurídica, pues su función está determinada por actos de administración, conservación, custodia y mantenimiento de la actividad social.

El depositario provisional deberá ser nombrado por la DNE (ahora Ministerio de Justicia del Derecho), por medio de acto administrativo donde conste su nombramiento, la correspondiente posesión de su cargo y la inscripción del mismo en Cámara de Comercio⁶⁹ Teniendo en cuenta que le corresponde a la DNE (ahora Ministerio de Justicia del Derecho) la representación legal de la sociedad incautada a través de la persona que esta designe, que para este caso sería el depositario provisional.⁷⁰

El nombramiento del depositario provisional debe hacerse en el Libro IX.

4.5. Prohibición de enajenar bienes sujetos a registro

Según lo prevé el Artículo 97 del Código de Procedimiento Penal Colombiano (L. 906 de 2004), el imputado dentro del proceso penal no podrá enajenar bienes sujetos a registro durante los seis (6) meses siguientes a la formulación de la imputación, y por tanto será el Juez el que comunicara la prohibición a la oficina de registro correspondiente.

La Corte Constitucional en Sentencia C-210 de 2007, declaro exequible el Artículo 97 antes mencionado, toda vez que considero que el mismo es adecuado para proteger los derechos económicos de las víctimas y para asegurar el pago de la indemnización ordenada por el Juez penal.

69. COLOMBIA. DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES. Resolución 1707 de 5 de noviembre de 2010.

70. COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Primera. Sentencia 14 de febrero de 2013, C.P.: María Claudia Rojas.

Para este caso la Cámara de Comercio, debe verificar que:

1. Se allegue copia legible y auténtica del Oficio que decrete o levante la medida.
2. El imputado esté inscrito en la Cámara de Comercio como comerciante, no obstante lo anterior si no se encuentra inscrito igual la medida debe ser inscrita en una seudomatrícula, informando al Juez que la Decreto, que el comerciante no está inscrito en esta Cámara de Comercio.
3. Verificar si hay establecimientos de comercio o cuotas a nombre del comerciante para efectos de realizar el respectivo registro.

4.6. Toma de posesión de bienes, haberes y negocios

La Supersociedades en Concepto No. 1999024183-4 de julio 14 de 1999 define la toma de posesión de bienes, haberes y negocios como *“aquella medida administrativa que da la potestad a los organismos de supervisión y control de intervenir a determinadas entidades que incurran en las causales específicas y taxativamente señaladas en la Ley”*. (Véase Arts. 114 y 115 E.O.S.F.).

La toma de posesión puede hacerse con dos finalidades distintas, dependiendo del caso concreto; en primer lugar, se realiza la intervención con el fin de asumir la administración de la entidad para enervar las circunstancias que le impiden a ésta desarrollar de manera regular su objeto social, de esta manera, se asumen la totalidad de facultades administrativas para llegar a tal fin; o en segundo lugar, cuando tal posesión tiene como propósito decretar la liquidación de la entidad, en donde en primer término se pone fin al desarrollo de su objeto social, y luego se procede a iniciar un proceso encaminado a la liquidación de activos para pagar los pasivos externos.

Es decir, que la finalidad de la toma de posesión varia, bien sea, para liquidar o para administrar. Respecto a la finalidad de liquidar, de acuerdo al Artículo 293 del estatuto mencionado, lo que ella busca es la realización de los activos para el pago de los pasivos externos a cargo de la entidad. En cuanto al propósito de administrar, el inciso 2º del Artículo 115 (ibídem) establece que su objeto es poner a la entidad en condiciones en las que pueda desarrollar su objeto social, determinar medidas para que los depositantes, ahorradores e inversionistas puedan obtener el pago total o parcial de sus acreencias

Según el Artículo 9.1.1.1 del Decreto 2555 de 2010, el acto administrativo que ordene la toma de posesión de bienes, haberes y negocios de una entidad que sea vigilada por la Superintendencia Financiera deberá decretar entre otras cosas, la orden de registro de tal acto administrativo en la Cámara de Comercio del domicilio de la entidad intervenida y en las del domicilio de sus sucursales, e incluso, dependiendo el caso, en las cámaras donde se nombraron el administrador y el revisor fiscal.

El Artículo 9.1.1.1.2 del Decreto anteriormente mencionado, enuncia medidas que se pueden adoptar durante la posesión en incluso durante el proceso de liquidación; es así, como en su numeral 4 establece que el FOGAFIN deberá nombrar al funcionario de la entidad intervenida que será el representante legal cuando se presenten ausencias temporales o definitivas del representante legal principal. Para realizar lo anterior, tal designación debe registrarse ante la Cámara de Comercio del domicilio de la entidad intervenida.

Por otra parte mediante el Decreto 4334 de 2008, se reguló la toma de posesión de bienes, derechos y haberes que será de competencia de la Superintendencia de Sociedades de Oficio o a solicitud de la Superintendencia Financiera, respecto de personas naturales o jurídicas que desarrollan o participan en la actividad financiera a través de captaciones,

o recaudos no autorizados (pirámides, tarjetas prepago, venta de servicios y otras operaciones y negociaciones masivas que generan abuso del derecho y fraude a la Ley al ejercer la actividad financiera de manera irregular) con el objeto de mantener, preservar y restablecer el interés público, disponiendo de un procedimiento cautelar que permita la pronta devolución de los recursos obtenidos en desarrollo de dichas actividades.

El Artículo 7° del Decreto 4334 de 2008, indica una serie de medidas que podrá adoptar la Superintendencia de Sociedades, y por tanto la providencia que ordene tales medidas, tales como: a) La toma de posesión para devolver de manera ordena sumas de dinero recuperadas, b) Revocatoria y reconocimiento de ineficacia de actos y negocios jurídicos celebrados con anterioridad a la toma de posesión, c) La disolución y liquidación de la persona jurídica, etc., se inscribirán en la Cámara de Comercio del domicilio principal del sujeto de intervención, de sus sucursales y agencias aclarando que contra el mismo no procede ningún recurso.

Cuando se ordene la toma de posesión en la misma providencia se establecerá (sin embargo es de precisar que según el Art. 9° del Decreto 4334 de 2008 es un efecto de la toma de decisión y por ende no sería obligatorio que se incluyera) entre otras cosas, la remoción de administradores y revisores fiscales si es del caso, la medidas cautelares sobre bienes sujetos a registro, levantamiento de las medidas cautelares de que sean objeto los bienes de la persona intervenida, etc., así mismo se designara al agente interventor quien tendrá las facultades de representación legal si se trata de una persona jurídica o la administración de los bienes de la persona natural intervenida, el cual deberá tomar posesión ante el Superintendente de Sociedades (Art. 9° D. 4334 de 2008).

Ante el vacío normativo que permita precisar el documento idóneo a través del cual se registre la toma de posesión de bienes, haberes y negocios

por virtud de lo establecido en el Artículo 41 del Código de Comercio, para el efecto deberá procederse así:

- Sólo se inscriben copias de las providencias debidamente ejecutoriadas, salvo que sean medidas cautelares (Art. 40 C. Co., Arts. 302 y 298 C.G.P.) o que contra la misma providencia no procedan recursos.
- Sólo se inscribirán los Oficios contentivos de estas decisiones, cuando en los mismos se transcriba literalmente, por lo menos, la parte resolutive de la providencia y se exprese el hecho de estar ejecutoriada la decisión.

Nota: Recuérdese que conforme al Artículo 25 del Decreto 019 de 2012 todos los actos que provengan de funcionarios públicos competentes se presumen auténticos y debe considerarse el criterio de disposición de derechos para efectos de determinar si el acto sujeto a registro requiere para su inscripción la formalidad de presentación personal.

Libros en que se inscribe la medida:

- Persona natural no matriculada Libro III.
- Persona natural Matrícula Libro XV.
- Sociedad comercial y empresa unipersonal Libro IX.
- Sociedad Civil Libro XIII.
- ESALES del régimen común Libro 51.
- ESALES del régimen solidario Libro 53.

5 Contratos

5.1 Generalidades

5.1.1. Concepto

El Artículo 864 del Código de Comercio define el contrato como un “acuerdo de dos o más partes para constituir, regular o extinguir entre ellos una relación jurídica patrimonial y, salvo estipulación en contrario, se entenderá celebrado en el lugar de residencia del proponente y en el momento en que éste reciba la aceptación de la propuesta.”

5.1.2. ¿En qué libro se inscriben?

La inscripción de los contratos en el Registro Mercantil, se hace de conformidad con las siguientes reglas (Circ. Única SIC):

- La celebración, modificación, cancelación de contratos de preposición se inscribe en el Libro VI.

- La celebración de actos y contratos de enajenación de establecimientos de comercio, y la oposición a tales actos, se inscribe en el Libro VI.
- Los contratos de arrendamiento de establecimientos de comercio se inscriben en el Libro VI.
- Los contratos con reserva de dominio, sus modificaciones y cancelaciones se inscriben en el Libro X.⁷¹
- Los contratos de prenda se inscriben en el Libro XI.⁷²
 - Los contratos de agencia mercantil se inscriben en el Libro XII.
- Los contratos de fiducia mercantil que consten en documento privado se inscriben en el Libro XX.⁷³

5.1.3. Actos sujetos a registro

Los siguientes actos jurídicos relacionados con contratos se inscriben en el Registro Mercantil:

- Contrato de enajenación de establecimiento de comercio (Arts. 525 a 533 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Contratos de preposición. (Art. 1333 del C. Co. y Circ. Única SIC).
- Modificación contrato de preposición. (Ibídem).
- Cancelación contrato de preposición. (Ibídem).
- Oposición a la enajenación de los establecimientos de comercio (Art. 530 del C. Co. y Circ. Única SIC, Título VIII).

71. El registro de estos contratos y su manejo paso a Confecámaras en virtud de lo dispuesto en la Ley 1676 de 2013 reglamentada por el Decreto 400 de 2014.

72. Ibídem

73. Ibídem

- Contrato de arrendamiento de establecimiento de comercio. (Art. 533 C. Co. y Circ. Única SIC, Título VIII).
- Reserva de dominio de establecimiento de comercio. (inc. 2º Art. 953 del C. Co. y Circ. Única SIC, Título VIII)).⁷⁴
- Modificación reserva de dominio. (Circ. Única SIC Título VIII).⁷⁵
- Cancelación reserva de dominio. (Ibídem).⁷⁶
- Constitución prenda (Circ. Única SIC Titulo VIII y Arts. 532, 1208 y 1210 del C. Co.).⁷⁷
- Modificación prenda. (Ibídem).⁷⁸
- Cancelación prenda. (Ibídem).⁷⁹
- Constitución contrato de agencia comercial. (Art. 1320 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Modificación contrato de agencia comercial. (Ibídem).
- Revocatoria de contrato de agencia comercial. (Ibídem.)
- Cancelación contrato de agencia comercial. (Ibídem).
- Constitución de fiducia mercantil. (Art. 123 L 1116 de 2006 Mod. Art 41 L 1429 de 2010 y Circ. Única SIC).⁸⁰
- Modificación de fiducia mercantil (Ibídem).⁸¹
- Cancelación de fiducia mercantil (Ibídem).⁸²

74. Ibídem

75. Ibídem

76. Ibídem

77. Ibídem

78. Ibídem

79. Ibídem

80. Ibídem

81. Ibídem

82. Ibídem

5.2 Contrato de enajenación del establecimiento de comercio

5.2.1. Concepto

El establecimiento de comercio, entendido jurídicamente como un bien mercantil, es susceptible de operaciones o negocios jurídicos, tales como la compraventa, la cesión, el arrendamiento, la anticresis, el usufructo, la prenda sin tenencia del acreedor, etc. (Arts. 532 y 533 C. Co.). La enajenación es un contrato mediante el cual se transfiere total o parcialmente la propiedad de un establecimiento de comercio.

La transferencia de la unidad económica (llámese tienda, almacén, fábrica, bodega, factoría, planta industrial, etc.) se puede hacer a título de compraventa, dación en pago, permuta, aporte para una sociedad, donación entre vivos, etc.

La enajenación del establecimiento de comercio se presume hecha en bloque, sin detallar los elementos que integran el mismo, esto se debe a la necesidad de que se mantenga el establecimiento como unidad económica, además de las ventajas económicas que normalmente conlleva su venta en bloque, salvo que no sea viable su enajenación conjunta, se permite por la ley que se realicen diferentes ventas de los elementos de dicho establecimiento.

5.2.2. Requisitos para el registro

Según lo prevé el Artículo 526 del C. Co., la enajenación del establecimiento se hará constar en escritura pública o en documento privado reconocido por sus otorgantes, *“al ser una formalidad esencial para el contrato, si no se realiza de dicha forma no produce efectos entre las partes (...) y*

la inscripción en el Registro Mercantil tiene por finalidad la que sus estipulaciones sean oponibles a terceros”.⁸³

El contrato debe contener, por lo menos, la siguiente información⁸⁴:

- Nombre completo, documento de identificación y domicilio del vendedor y comprador.
- La identificación del establecimiento que se enajena, es decir, su nombre completo, Matrícula y dirección comercial del establecimiento de comercio.
- El valor por el cual se vende o transfiere el establecimiento de comercio, o indicar si se transfiere a título gratuito.
- Si el contrato se realiza por documento privado, este debe ser reconocido ante el abogado de la Cámara, En todo caso, si la transferencia incluye bienes inmuebles, el contrato deberá constar en escritura pública, para este caso se debe anexar copia del recibo que acredite el pago del Impuesto de Registro en la oficina de instrumentos públicos.
 - Se debe presentar copia auténtica del contrato para su inscripción en la Cámara de Comercio donde se encuentre matriculado el establecimiento de comercio.
 - Se debe anexar el formulario que acredite el pago de la retención en la fuente por concepto de enajenación del establecimiento de comercio, a menos que el vendedor sea una persona jurídica o el título de la transferencia sea gratuito (Arts. 398 y 606 E.T.).
 - Si el establecimiento de comercio está dado en prenda, no es posible su enajenación, a menos que el acreedor lo autorice expresamente en nota suscrita por él (Art. 1216 C. Co.).

83. NARVÁEZ, José Ignacio. La empresa y el establecimiento. Bogotá D.C.: Ed. Legis. 2002. Pág. 122.

84. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 09043024 de 19 de junio de 2009.

- No es posible la enajenación de un establecimiento de comercio que este embargado, toda vez que la medida de embargo deja por fuera del comercio dichos bienes.

Sobre este punto, la Superintendencia de Sociedades en Oficio 220-039509 del 6 de Junio de 2012, ha dicho que *“la enajenación de un establecimiento de comercio de una sociedad vigilada no se debe ser objeto de autorización por la misma superintendencia, sin embargo si la sociedad propietaria del establecimiento estuviere sujeta a control de la Superintendencia de Sociedades, y solo en el caso que la enajenación del establecimiento de comercio deteriore la prenda común de los acreedores podrá conminar a los administradores para que se abstengan de contratar”*, de lo anterior se puede deducir que para efectos del registro no se requiere de ninguna autorización previa.

5.3. Contrato de preposición (Arts. 1332 a 1339 C. Co.)

5.3.1. Concepto

En los términos del Código de Comercio, *“la preposición es una forma de mandato que tiene por objeto la administración de un establecimiento de comercio o de una parte o ramo de la actividad del mismo. En este caso, el mandatario se le llamará factor”* (Art. 1.332 C. de Co).

En este contrato una persona denominada preponente le encomienda a otra llamada factor la administración de un establecimiento de comercio o de una parte o ramo de la actividad del mismo, de lo anterior se pueden extraer los aspectos esenciales del contrato, los cuales son: a) las partes (preponente y factor) y su consentimiento que se entiende cumplido con la suscripción del contrato b) el encargo que le da una persona a otra de administrar un establecimiento de comercio o una parte de la actividad del mismo.

Los factores podrán celebrar o ejecutar todos los actos relacionados con el giro ordinario de los negocios del establecimiento que administren, incluyendo las enajenaciones o gravámenes de los elementos del establecimiento que estén comprendidos dentro del giro de actividades del establecimiento, siempre que estas facultades no estén limitadas expresamente en el contrato (Art. 1335 C. Co.).

El Registro Mercantil del contrato de preposición hace oponible dicho contrato a los terceros (registro declarativo), por tanto al ser consensual al igual que el mandato propiamente dicho, el contrato se perfecciona únicamente con el acuerdo de las partes sin requerir ninguna otra formalidad adicional.

Sobre asunto, el tratadista Jaime Arrubla Paucar resalta que *“es preciso inscribir en el Registro Mercantil las limitaciones a las facultades del factor, ya se traten de limitaciones en cuanto a una clase o genero de actividad o limitaciones que se le imponen respecto a la cuantía. Si no se inscriben las limitaciones, los terceros podrán negociar con el factor, como si no existiesen, sin que el principal o el factor puedan señalar lo contrario”*.⁸⁵

5.3.2. Tipo de actos que se inscriben

- El contrato de preposición deberá inscribirse en el Registro Mercantil (Art. 1333 C. Co.).
- La revocación o cancelación del contrato de preposición (Ibídem).
- La modificación o limitación de las facultades de los factores (Art. 1335 C. Co.).

85. ARRUBLA PAUCAR, Jaime Alberto. Contratos Mercantiles. 12ª ed. Biblioteca Jurídica Dike. Tomo II. 2008. Pág. 381.

5.3.3. Requisitos para el registro

En el contrato debe aparecer, por lo menos, la siguiente información⁸⁶:

- Nombre, domicilio y documento de identificación de la persona que da el establecimiento de comercio en administración (preponente).
- Nombre, domicilio y documento de identificación del administrador (factor).
- La identificación del establecimiento de comercio (nombre, Matrícula y dirección comercial).
- Las facultades y limitaciones de contratación que tiene el administrador (factor), no obstante lo anterior al no ser un requisito de la esencia del contrato no resulta necesario que se indique este requisito para efectos del registro en Cámara.
- La remuneración pactada para el factor, no obstante lo anterior al no ser un elemento de la esencia del contrato no es causa de abstención por parte de la Cámara de Comercio.
- Se debe presentar copia auténtica para su inscripción en la Cámara de Comercio donde se encuentre matriculado el establecimiento de comercio⁸⁷.
- Se debe presentar copia legible, sin tachones ni enmendaduras del documento para garantizar su reproducción digital.

5.3.4. Modificación o limitación de facultades de los factores

Para el registro de esta modificación o limitación se requiere de documento

privado suscrito por el preponente que dé cuenta de la modificación o limitación de las facultades que se le dan a los factores.

5.3.5. Revocación del contrato de preposición

Para el registro de la revocatoria del contrato de preposición se requiere de documento privado suscrito por el proponente que indique claramente el contrato que se pretende revocar, el cual deberá estar inscrito previamente en el Registro Mercantil.

5.4 Contrato de compraventa con reserva de dominio

5.4.1. Concepto

Es un contrato mediante el cual una persona vende a otra un bien mueble o inmueble, reservándose la propiedad de la cosa vendida hasta que el comprador haya pagado la totalidad del precio (Arts. 951 y 952 C. Co.).

El registro de reserva de dominio sobre bienes muebles es declarativo, por tanto solo producirá efectos en relación con terceros a partir de su inscripción en el Registro Mercantil correspondiente lugar en que deban permanecer dichos bienes.

NOTA: En virtud de la expedición de Ley 1676 de 2013 y el Decreto 400 de 2014 el registro de los contratos de reserva de dominio como parte de las garantías mobiliarias, paso a ser competencia de Confecámaras.

86. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 10-29214-0 del 23 de abril de 2010.

87. Ibídem

5.5 Contrato de prenda sin tenencia del acreedor

5.5.1. Concepto

La prenda es un gravamen que se constituye sobre un bien mueble a favor de un tercero para garantizar el cumplimiento de una obligación propia o ajena.⁸⁸

La Ley mercantil permite gravar con prenda, conservando el deudor la tenencia de la cosa, “toda clase de muebles necesarios para una explotación económica y destinados a ella o que sean resultado de la misma explotación” (Art. 1207 C. de Co).

Únicamente se inscribe la prenda sin tenencia del acreedor en la Cámara de Comercio con jurisdicción en el lugar donde van a permanecer los bienes dados en prenda (Art. 1210 C. Co.).

El contrato de prenda sin tenencia del acreedor solo producirá efectos en relación con terceros desde el día de su inscripción, por tanto el registro de este contrato es declarativo (Art. 1208 C. Co.).

5.5.1.1. Tipos de prenda

Prenda Abierta: Es aquella que se constituye para garantizar obligaciones existentes y futuras hasta una cuantía y por un plazo claramente determinado en el contrato (Art. 1219 C. Co.), en este tipo de prenda es necesario indicar ya sea en el mismo contrato o en documento anexo suscrito por el acreedor, si se realizó desembolso o no, para efectos de determinar el cobro del Impuesto de Registro (Art. 58 L. 788 de 2002).

88. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 11-160568-1-0 de 5 de enero de 2012.

Prenda Cerrada: Es aquella que se constituye para garantizar obligaciones determinadas no futuras⁸⁹, por tanto el cobro del Impuesto de Registro se determina por la cuantía establecida en el contrato, toda vez que se conoce exactamente el monto de la obligación como su fecha de vencimiento (Art. 9º D. 650 de 1996 y Ord. 24 de 1997).

NOTA: En virtud de la expedición de Ley 1676 de 2013 y el Decreto 400 de 2014 el registro de los contratos de prenda como parte de las garantías mobiliarias, paso a ser competencia de Confecámaras.

5.6 Contrato de agencia comercial

5.6.1. Concepto

La agencia comercial es un contrato por medio del cual una persona llamada empresario, encarga a otra denominada agente, para promover o explotar sus productos o negocios en un determinado territorio, actuando en forma independiente y estable como representante o agente o como fabricante o distribuidor de uno o varios productos del mismo (Art. 1317 C. de Co).

5.6.1.1. Elementos esenciales del contrato de agencia

- Empresario y agente.
- Encargo de promover y explotar de manera independiente y estable.
- Territorio determinado.
- Ramo de actividades.

89. Ibidem.

La Cámara de Comercio está facultada para inscribir el registro de un contrato de agencia comercial, así no esté denominado como tal por las partes, esto solo si dicho contrato contiene los elementos esenciales propios del negocio jurídico de agencia.

No obstante lo anterior, hay que tener en cuenta que las facultades de la Cámara son esencialmente regladas, y que por ello no puede recibir registros diferentes a los que la Ley le permite, por tanto es de precisar que no se inscriben los contratos de comisión, corretaje, suministro, distribución, etc., que a pesar de que suelen ser muy similares y presentar ciertas similitudes con el contrato de agencia no reúnen los elementos esenciales del mismo tal como lo ha señalado la Corte Suprema de Justicia⁹⁰, lo cual implica que frente a tales negocios la Cámara carece de competencia para registrarlos y darles la publicidad que el acto de registro involucra.

5.6.2. Requisitos para el registro

Según lo prevé el Artículo 1320 del Estatuto Mercantil y la Circular Única de la SIC, el contrato de agencia comercial debe ser inscrito en el Registro Mercantil, y solo producirá efectos ante terceros a partir de su registro en Cámara de Comercio (**registro declarativo**).

1. El contrato puede otorgarse por escritura pública o documento privado, caso en cual debe estar suscrito por ambas partes.
2. En el documento debe aparecer, por lo menos, la siguiente información:
 - Nombre, domicilio y documento de identificación del empresario y del agente.

90. COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala de Casación Civil. Sentencia de 31 de octubre de 1995. M.P.: Pedro Lafont Pianetta. Bogotá. Ref 4701.

- El objeto del contrato y el ramo de actividades a desarrollar.
- Los poderes o facultades del agente y sus limitaciones, es de precisar que al no ser un elemento de la esencia, Cámara de Comercio no puede abstenerse de su registro en el caso que falte esto.
- El término de duración del contrato es de precisar que al no ser un elemento de la esencia Cámara de Comercio no puede abstenerse de su registro en el caso que falte esto.
- El territorio en el cual se va a desarrollar sus actividades el agente.
- Remuneración del agente, en caso de que se haya pactado, no obstante la Cámara de Comercio no podrá abstenerse de otorgar el registro sino se indica la remuneración en el documento.
- Si el contrato fue otorgado en el exterior, debe autenticarse la firma de quien lo suscribe ante el Cónsul colombiano en el país correspondiente y la firma del Cónsul ante el Ministerio de Relaciones Exteriores (Arts. 480 C. Co. y 251 C.G.P.) o venir debidamente apostillados.⁹¹
- Si el contrato fue otorgado en idioma distinto al castellano, debe protocolizarse la correspondiente traducción al español por un intérprete autorizado por el Ministerio de Relaciones Exteriores.⁹²

La Cámara de Comercio debe abstenerse del registro cuando no se cumpla con los requisitos esenciales del contrato de agencia comercial, puesto que es causal que impide la inscripción y ocasiona la devolución de los documentos al generar una inexistencia del contrato.

91. COLOMBIA. MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES. Resolución 4300 del 24 de Julio de 2012 Art. 6°.

92. Ibídem, Artículos 2°, 3°, 4°, 8° y 10.

5.6.3. Lugar de registro

El contrato debe inscribirse en la Cámara con jurisdicción en el lugar de su celebración y en la Cámara correspondiente al lugar de su ejecución. (Artículo 29 numeral 1º C. Co.).

5.6.4. Matrícula del agente

Si el agente no figura matriculado en el Registro Mercantil, es necesario que cumpla con esta obligación legal, por cuanto su actividad implica el ejercicio del comercio en forma independiente, circunstancia que lo hace comerciante. La falta de esta Matrícula no impide el registro, por cual la Cámara simplemente le informa al cliente que tiene ese deber.

5.6.5. Modificación y cancelación del contrato de agencia comercial

Cualquier modificación y cancelación al contrato de agencia deberá inscribirse ante la Cámara de Comercio donde se encuentre inscrito el contrato principal, para lo cual debe cumplir con las mismas solemnidades de la celebración, lo que implica que se debe allegar documento privado suscrito por todas las partes, sin perjuicio del apostille o legalización del documento y la traducción oficial cuando sea del caso, en el cual conste la respectiva modificación o cancelación.

5.6.6. Revocación del contrato de agencia comercial

Para el registro de la revocatoria del contrato de agencia se debe:

- a) Verificar que el contrato de agencia esté inscrito.

- b) Allegar documento privado suscrito por el empresario, sin perjuicio del apostille o legalización del documento y la traducción oficial cuando sea del caso, en el cual conste la respectiva revocatoria del contrato.

5.7 Contrato de fiducia mercantil

5.7.1. Concepto

De conformidad con la definición legal,

“la fiducia mercantil es un negocio jurídico en virtud del cual una persona, llamada fiduciante o fideicomitente, transfiere uno o más bienes especificados a otra, llamada fiduciario, quien se obliga a administrarlos o enajenarlos para cumplir una finalidad determinada por el constituyente, en provecho de éste o de un tercero llamado beneficiario o fideicomisario.”

“Una persona puede ser al mismo tiempo fiduciante y beneficiario.”

“Sólo los establecimientos de crédito y las sociedades fiduciarias, especialmente autorizados por la Superintendencia Financiera, podrán tener la calidad de fiduciarios” (Art. 1226 C. Co.).

Los elementos esenciales del contrato de fiducia mercantil son:

- Fiduciante y Fiduciario.
- Transferencia de uno o más bienes especificados.
- Administración o enajenación de los bienes encargados para cumplir con la finalidad determinada por el constituyente.

NOTA: En virtud de la expedición de Ley 1676 de 2013 y el Decreto 400 de 2014 el registro de los contratos de fiducia mercantil como parte de las garantías mobiliarias, paso a ser competencia de Confecámaras.

6 Régimen de insolvencia empresarial

6.1 Generalidades

6.1.1. Finalidad del régimen de insolvencia

El régimen judicial de insolvencia tiene por objeto la protección del crédito y la recuperación y conservación de la empresa como unidad de explotación económica y fuente generadora de empleo, a través de los procesos de reorganización y de liquidación judicial, siempre bajo el criterio de agregación de valor. Además, propicia y protege la buena fe en las relaciones comerciales y patrimoniales en general, y sanciona las conductas que le sean contrarias (Art. 1º L. 1116 de 2006). Estas finalidades se logran a través de dos mecanismos:

- *Proceso de reorganización.* Pretende, a través de un acuerdo, preservar empresas viables y normalizar sus relacio-

nes comerciales y crediticias, mediante su reestructuración operacional, administrativa, de activos o pasivos.

- *Proceso de liquidación judicial.* Persigue la liquidación pronta y ordenada, buscando el aprovechamiento del patrimonio del deudor.

Se resalta por parte de la doctrina que en Colombia *“la Ley consagra una finalidad tripartita de los procedimientos concursales: la protección del crédito, de la empresa y el empleo”*.⁹³

Por otra parte, la Corte Constitucional en sentencia C-620 de 2012, se refirió sobre el punto expresando lo siguiente: *“Dentro de este contexto, ha de entenderse que los procesos concursales, como procesos de carácter universal, no sólo se encaminan a hacer efectivas las obligaciones del deudor en estado de insolvencia, sino que persiguen, en lo fundamental, que la empresa que por diversas circunstancias se encuentre en él, no se vean avocadas de manera ineludible a su liquidación. Es decir, se sustituyen los intereses particulares para obtener a toda costa el pago de obligaciones insolutas, por otro de interés general, de contenido social, a fin de que la empresa supere dificultades transitorias de afugías económicas, y continúe con sus actividades, de las cuales no ha de beneficiarse únicamente el empresario sino la sociedad.”*

La Superintendencia de Sociedades, en concordancia con el alto Tribunal Constitucional, mediante Oficio 220-023329 del 05 de marzo de 2013, indicó que del régimen de insolvencia *“se desprende que el legislador estableció varios mecanismos no solo para perseguir la salvación de los negocios del deudor, ya se trate de sociedades comerciales y personas*

naturales comerciantes, que aunque afrontan dificultades económicas tienen perspectivas de salir de la crisis financiera en que se encuentra, sino permitirle a aquellas empresas que no son viables adelantar una liquidación judicial.”

Finalmente, en la liquidación se toman los bienes del deudor para terminar la actividad que ejerce la persona natural o jurídica, convirtiendo en dinero los bienes de la misma ya sea por venta directa o subasta privada para ser repartido entre los acreedores de acuerdo a la prelación de créditos, mediante acuerdo de adjudicación o finalmente adjudicándolos por providencia judicial.

6.1.2. Ámbito de aplicación

Estarán sometidas al régimen de insolvencia las personas naturales comerciantes y las jurídicas no excluidas de la aplicación del mismo, que realicen negocios permanentes en el territorio nacional, de carácter privado o mixto. Así mismo, estarán sometidos al régimen de insolvencia las sucursales de sociedades extranjeras y los patrimonios autónomos afectos a la realización de actividades empresariales (Art. 2º L. 1116 de 2006).

Se encuentran excluidas del régimen de insolvencia las siguientes organizaciones (Art 3º L. 1116 de 2006):

- Las Entidades Promotoras de Salud, las Administradoras del Régimen Subsidiado del Sistema General de Seguridad Social en Salud y las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud.
- Las Bolsas de Valores y Agropecuarias.
- Las entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia. Lo anterior no incluye a los emisores de valores, sometidos únicamente a control de la referida entidad.

93. RODRÍGUEZ ESPITIA, Juan José. Nuevo Régimen de Insolvencia. 1º ed. Bogotá D.C.: Ed. Universidad Externado de Colombia. 2008. Pág. 33.

- Las entidades vigiladas por la Superintendencia de Economía Solidaria que desarrollen actividades financieras, de ahorro y crédito.
- Las sociedades de capital público, y las empresas industriales y comerciales del Estado nacionales y de cualquier nivel territorial.
- Las entidades de derecho público, entidades territoriales y descentralizadas.
- Las empresas de servicios públicos domiciliarios.
- Las personas naturales no comerciantes.⁹⁴
- Las demás personas jurídicas que estén sujetas a un régimen especial de recuperación de negocios, liquidación o intervención administrativa para administrar o liquidar.

6.1.3. Facultades del Juez en el proceso

El Juez del concurso, como director del proceso concursal, es el encargado de adoptar las medidas conducentes para efectos de llevar de que se cumpla cabalmente con la normatividad propia de este proceso, y por ende cumplir así con las finalidades del mismo, entre las facultades que le da el Artículo 5º de la Ley 1116 de 2006, se encuentran a título de ejemplo las siguientes:

1. Ordenar las medidas pertinentes a proteger, custodiar y recuperar los bienes que integran el activo patrimonial del deudor.
2. Objetar los nombramientos o contratos hechos por el liquidador, cuando afecten el patrimonio del deudor o los intereses de los acreedores.

94. COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia C-699 de 5 de septiembre de 2007. M.P.: Rodrigo Escobar Gil.

3. Decretar la inhabilidad para ejercer el comercio hasta por diez (10) años.
4. Imponer sanciones o multas.
5. Decretar la sustitución de los auxiliares de la justicia.
6. Ordenar la remoción de los administradores y del revisor fiscal, etc.

6.1.4. ¿En qué libro se inscriben?

De conformidad con lo previsto en la Circular Única de la SIC, los actos ligados al proceso sujetos a inscripción en libros son:

- Las providencias jurisdiccionales y de los actos y documentos proferidos en desarrollo de los procesos de reorganización, adjudicación y liquidación judicial se inscriben en el Libro XIX y en el caso que la providencia realice el nombramiento de promotor sin facultades de representación legal también se deberá inscribir en este libro.
- La providencia que dispone la sanción de inhabilidad para ejercer el comercio por parte de personas naturales comerciantes se inscribe en el Libro II.
- La parte pertinente de los acuerdos de reestructuración, reorganización o de adjudicación o las sentencias y providencias que involucran establecimientos de comercio, se inscriben en el Libro VI.
- Las providencias que decreten y levanten medidas cautelares se inscribirán en el Libro VIII.
- Los acuerdos de reorganización o adjudicación, cuando contenga modificaciones en derechos reales sobre cuotas o partes de interés del deudor, cuando decida la fusión o escisión de sociedades o se reformen sus estatutos, se inscriben en el Libro IX.

También se inscriben en el Libro IX, la parte pertinente del acta correspondiente a la audiencia pública en la que se realice la designación del promotor en un proceso de reorganización cuando este asuma la representación legal del deudor y el nombramiento de liquidador, la providencia de adjudicación de cuotas o partes de interés proferida dentro del proceso de liquidación judicial, la sentencia que decrete la revocación o la simulación de la cesión de cuotas o partes de interés demandada dentro del proceso de insolvencia, y la inscripción del deudor como nuevo titular de los derechos que le correspondan.

- La parte pertinente del acuerdo de reorganización que contenga la constitución, modificación o cancelación de prendas sin tenencia o la suspensión o conservación de su exigibilidad derivada del mismo, se inscribe en el Libro XI.
- Las providencias jurisdiccionales y los actos y documentos proferidos dentro de los procesos de reorganización, adjudicación y liquidación judicial de las entidades sin ánimo de lucro no excluidas expresamente en los Artículos 1º y 2º de la Ley 1116 de 2006, se inscriben en el Libro 51 (*régimen común*) y 53 (*régimen solidario*).

6.1.5. Actos sujetos a registro

De conformidad con la normatividad vigente aplicable (Título VIII Art. 1.1.1 Circ. Única SIC, Circular Externa SIC No. 015 de 3 de diciembre de 2001 y la Circular Externa SIC No. 005 de 10 de septiembre de 2007), los actos sujetos a registro son:

- Providencia que decreta el inicio del proceso de reorganización, así como el aviso que informa su expedición. (Art. 19 Num. 2º y 7º y Arts. 20 y 48 L. 1116 de 2006).

- Providencia en la que se ordena la celebración del acuerdo de adjudicación y se fija la fecha de extinción de la persona jurídica del deudor. (Art. 35 inc. final L. 1116 de 2006).
- Acuerdo de reorganización o adjudicación. (Art. 39 inc. 1º L. 1116 de 2006).
- Providencia que decreta la terminación del acuerdo de reorganización. (Par. Art. 45 L. 1116 de 2006).
- Aviso informativo sobre la expedición de la providencia que da inicio al proceso de liquidación judicial. (Art. 48 Num. 7 L. 1116 de 2006).
- Providencia que dispone el archivo del expediente una vez terminado el proceso de liquidación judicial. (Art. 63 L. 1116 de 2006).
- Providencia que dispone la sanción de inhabilidad para ejercer el comercio por parte de personas naturales comerciantes (Par. Art. 83 L. 1116 de 2006).
- Parte pertinente del acuerdo de reorganización o de adjudicación cuando dicho acuerdo contenga la transferencia, modificación o limitación del dominio u otro derecho real sobre un establecimiento de comercio (inc. 3º Art. 36 incisos 3º y 4º Art. 44 L. 1116 de 2006).
- Providencia de adjudicación proferida dentro del proceso de liquidación judicial cuando contenga la adjudicación de establecimientos de comercio (Art. 58 Num. 6º L. 1116 de 2006).
- Sentencia que decrete la revocación o la simulación de actos o contratos relacionados con establecimientos de comercio, demandados dentro del proceso de insolvencia, y la inscripción del deudor como nuevo titular de los derechos que le correspondan (inc. 3º Art. 75 L. 1116 de 2006).

- Parte pertinente del acuerdo de reorganización, cuando dicho acuerdo contenga la constitución, modificación o cancelación de garantías, la suspensión o conservación de su exigibilidad derivadas del mismo, sobre establecimientos de comercio (Art. 43 Num. 5° L. 1116 de 2006).
- Parte pertinente de la providencia de inicio del proceso de reorganización en la que se decreten medidas cautelares respecto de bienes del deudor sujetos a Registro Mercantil (Art. 19 Num. 7° L. 1116 de 2006).
- Parte pertinente de la providencia de confirmación del acuerdo de reorganización o de adjudicación en la que se ordena el levantamiento de las medidas cautelares vigentes respecto de los bienes del deudor sujetos a Registro Mercantil (inc. 2° Art. 36 L. 1116 de 2006).
- Providencia de inicio del proceso de liquidación judicial en la que se dispongan medidas cautelares sobre bienes del deudor sujetos a Registro Mercantil (Art. 48 Num. 3° y 54 L. 1116 de 2006).
- Parte pertinente del acuerdo de reorganización o de adjudicación cuando dicho acuerdo contenga la transferencia, modificación o limitación del dominio u otro derecho real sobre cuotas o partes de interés de las cuales sea titular el deudor. (Art. 36 inc. 3° y 44 L. 1116 de 2006).
- Parte pertinente del acta correspondiente a la audiencia pública en la que se realice el sorteo de designación del promotor dentro de un proceso de reorganización, cuando éste asuma la representación legal del deudor (Art. 38 Num. 2° L. 1116 de 2006).
- Parte pertinente del acuerdo que contenga la decisión de fusión o escisión de sociedades sometidas al Régimen de Insolvencia. (Último inciso Art. 44 L. 1116 de 2006).
- Parte pertinente del acuerdo de reorganización que contenga cláusulas que reformen los estatutos del deudor persona jurídica. (Último inciso Art. 44 L. 1116 de 2006).

- Providencia de adjudicación de cuotas o partes de interés proferida dentro del proceso de liquidación judicial. (Art. 58 L. 1116 de 2006).
- Sentencia que decrete la revocación o la simulación de la cesión de cuotas o partes de interés demandada dentro del proceso de insolvencia, y la inscripción del deudor como nuevo titular de los derechos que le correspondan (Art. 75 L. 1116 de 2006).
- Parte pertinente del acuerdo de reorganización cuando dicho acuerdo contenga la constitución, modificación o cancelación de prendas sin tenencia o la suspensión o conservación de su exigibilidad derivada del mismo (Art. 43 Num. 5° L. 1116 de 2006).
- Nombramiento de promotor (Par. Art. 19 L. 1116 de 2006).

Para el registro de cualquier providencia proferida en un proceso de reorganización o liquidación judicial, se requiere de copia auténtica y debidamente ejecutoriada del auto u Oficio que decrete el inicio o terminación del proceso, realice nombramientos, decrete o levante medidas cautelares, etc. (Art. 40 C. Co., Arts 327 y 331 C.P.C Mod. Arts. 302 y 298 del C.G.P., que rige a partir del primero de enero de 2014 en los términos del Num. 6° Art. 627 C.G.P.), para el caso de nombramiento de promotor y liquidador, es indispensable que se allegue la constancia de aceptación y posesión del mismo (Arts. 14 a 16 del D. 962 de 2009).

6.2 Proceso de reorganización

6.2.1. Admisión

El inicio del proceso de reorganización de un deudor supone la existencia de una situación de cesación de pagos o de incapacidad de pago inminente,

esta última no aplica para persona natural comerciante (Art. 9º Ley 1116 de 2006), el cual requiere cumplir con alguno de los anteriores requisitos, ser presentado por las personas legitimadas de acuerdo con el Artículo 11 de la citada Ley para tal efecto, así como cumplir con los presupuestos adicionales previstos en el Artículo 10 de la misma disposición y finalmente allegar los documentos relacionados en el Artículo 13. El Juez del concurso iniciará el proceso de Oficio (Art. 15) o a petición de parte, con la expedición del auto de iniciación del proceso por parte del Juez del concurso y ordenará la inscripción del auto de inicio del proceso de reorganización en el Registro Mercantil de la Cámara de Comercio correspondiente al domicilio del deudor y de sus sucursales o en el registro que haga sus veces (Num. 2º Art. 19 L. 1116 de 2006).

La orden de inscripción en Registro Mercantil, de la providencia que decreta el inicio del proceso de reorganización es de acuerdo con el doctor Juan José Rodríguez *“una típica medida de publicidad de los procesos concursales orientada a que los acreedores se informen de la existencia del proceso, más en un caso como este en que el diseño del procedimiento no tiene previsto un emplazamiento.”*⁹⁵

Se debe resaltar que el numeral 1º del Artículo 19 de la Ley 1116 de 2006, fue derogado por el Artículo 626 de la Ley 1564 de 2012, por tanto la providencia que decreta el inicio del proceso de reorganización ya no debe indicar la fecha de la audiencia pública para hacer el sorteo de designación del promotor, esto permitiría que en la misma providencia en que se inicia el proceso de reorganización, se pueda nombrar al promotor (Art. 67 L. 1116 de 2006).

95. RODRÍGUEZ ESPITIA, Juan José. Nuevo Régimen de Insolvencia. 1º ed. Bogotá D.C.: Ed. Universidad Externado de Colombia. 2008. Pág. 204.

6.2.2. Efectos del inicio del proceso de reorganización

De conformidad con la Ley 1116 de 2006, (Arts. 19, 20, 21 y 22) el inicio del proceso de reorganización produce entre otros los siguientes efectos:

- No podrá admitirse ni continuarse demanda de ejecución o cualquier otro proceso de cobro en contra del deudor. Los procesos que hayan comenzado antes del inicio del proceso de reorganización, deberán remitirse para ser incorporados al trámite.
- No podrá decretarse al deudor la terminación unilateral de ningún contrato, incluidos los contratos de fiducia mercantil y encargos fiduciarios con fines diferentes a los de garantía. Tampoco podrá decretarse la caducidad administrativa, a no ser que el proceso de declaratoria de dicha caducidad haya sido iniciado con anterioridad a esa fecha.
- No podrán iniciarse o continuarse procesos de restitución de tenencia sobre bienes muebles o inmuebles con los que el deudor desarrolle su objeto social.
- Sin previa autorización del Juez del concurso no pueden realizarse enajenaciones que no estén comprendidas en el giro ordinario de los negocios de la empresa, ni constituir cauciones, ni adoptar reformas estatutarias cuando se trate de personas jurídicas.

6.2.3. Reconocimiento, calificación y graduación de créditos

Para el desarrollo del proceso, el deudor deberá allegar con destino al promotor un proyecto de calificación y graduación de créditos y derechos de voto., en el cual estén detalladas claramente las obligaciones y los acreedores de las mismas, debidamente clasificados para el caso de los créditos. El Juez del concurso debe correr traslado del proyecto de reco-

nocimiento y graduación de créditos y derechos de voto presentados por el promotor por un término de cinco días. Cumplido el procedimiento de objeciones que establece la Ley, el Juez del concurso en la providencia que decida las objeciones reconocerá los créditos, asignará los derechos de voto y fijará plazo para la celebración del acuerdo (Arts. 24 a 30 L. 1116 de 2006).

6.2.4. Acuerdo de reorganización

En la providencia de reconocimiento de créditos se señalará el plazo para celebrar el acuerdo, el cual, en principio, no será superior a cuatro meses. Dentro del plazo indicado el promotor deberá presentar ante el Juez del concurso, un acuerdo de reorganización debidamente aprobado dentro del término previsto en la ley (Art. 31 L. 1116 de 2006).

El acuerdo de reorganización deberá tener carácter general, en forma que no quede excluido ningún crédito reconocido o admitido, y respetar la prelación, los privilegios y preferencias establecidas en la Ley (Art. 34 L. 1116 de 2006).

Presentado debidamente el acuerdo, el Juez debe determinar si lo confirma o no.

No presentado o no confirmado el acuerdo de reorganización, el Juez ordenará la celebración del acuerdo de adjudicación, mediante providencia en la cual fijará la fecha de extinción de la persona jurídica, la cual debe inscribirse en el Registro Mercantil (inc. 3º Art. 35 L. 1116 de 2006), para este caso el promotor actuara como representante legal para efectos del acuerdo de adjudicación y por tanto, todo nuevo nombramiento o sustitución se inscribirá en el Registro Mercantil (Art. 38 Num. 2º, Art. 67 inc. 2º L. 1116 de 2006).

El Juez del concurso en la providencia de confirmación del acuerdo de reorganización o de adjudicación, ordenará la inscripción de la misma a las autoridades correspondientes, incluyendo las cámaras de comercio. En la misma providencia ordenará el levantamiento de las medidas cautelares vigentes, salvo que el acuerdo haya dispuesto otra cosa. (Art. 36 L. 1116 de 2006).

Vencido el término para presentar el acuerdo de reorganización, sin que este hubiere sido presentado o confirmado, el Juez proferirá un auto en el que a) se designara liquidador, a menos que el proceso de reorganización tenga promotor, caso en el cual este último hará las veces de liquidador b) fija plazo para presentar inventario valorado, etc. (Art. 37 L. 1116 de 2006).

Si el acuerdo de adjudicación, no es presentado ante el Juez del concurso en el plazo previsto en la presente norma, se entenderá que los acreedores aceptan que la Superintendencia o el Juez adjudiquen los bienes del deudor, conforme a las reglas de adjudicación de bienes previstas en la presente Ley. (Art. 37 Num. 3º L. 1116 de 2006).

La no presentación o no confirmación del acuerdo produce los siguientes efectos:

- Disolución de la persona jurídica.
- Separación de los administradores y entrega de bienes y contabilidad al promotor quien asumirá la representación legal de la empresa, a partir de su inscripción en el Registro Mercantil.
- Culminación de los contratos no necesarios para la preservación de los activos.
- Finalización de pleno derecho de los encargos fiduciarios y los contratos de fiducia mercantil celebrados por el deudor, con el fin de garantizar

obligaciones propias o ajenas con sus propios bienes. (Art. 38 L. 1116 de 2006).

La providencia de confirmación ordena la inscripción del acuerdo de reorganización o de adjudicación en el Registro Mercantil de la Cámara de Comercio correspondiente al domicilio del deudor y el de las sucursales que éste posea o en el registro que haga sus veces, dentro de los (3) tres días siguientes a la ejecutoria de la misma. Dicha inscripción no generará costo alguno y el texto completo del acuerdo deberá ser depositado en el expediente (Art. 39 L. 1116 de 2006).

Los acuerdos de reorganización y los acuerdos de adjudicación celebrados en los términos previstos en dicha Ley, serán de obligatorio cumplimiento para el deudor o deudores respectivos y para todos los acreedores, incluyendo a quienes no hayan participado en la negociación del acuerdo o no hayan consentido en el (Art. 40 L. 1116 de 2006).

Así mismo el Artículo 36 inciso 3º y 68 de la Ley de insolvencia prevé que cuando el acuerdo de reorganización o adjudicación tenga por objeto, transferir, modificar limitar el dominio u otro derecho real sobre bienes sujetos a registro, constituir gravámenes o cancelarlos. La inscripción de la parte pertinente del acta en el correspondiente registro será suficiente, sin que se requiera el otorgamiento previo de escritura pública u otro documento.

6.2.5. Reformas estatutarias y enajenación de activos

Se debe tener en cuenta que de acuerdo con el Artículo 17 de la Ley 1116 de 2006, se prohíbe a los administradores a partir de la presentación de la solicitud de admisión al proceso de reorganización, la adopción de reformas estatutarias, salvo que exista autorización previa y expresa del Juez del concurso, sin embargo a partir de la admisión al proceso de insolvencia,

de realizarse cualquier reforma sin la respectiva autorización del Juez del concurso, será ineficaz de pleno derecho (Par. Art. 17 L. 1116 de 2006). Para el caso que haya iniciado el proceso de reorganización, las Cámaras de Comercio podrán abstenerse del registro de las reformas efectuadas sin la autorización del Juez del concurso. (Art. 159 C. Co. y Par. 2º Art. 17 L. 1116 de 2006).

Cuando el acuerdo de reorganización contenga cláusulas que reformen los estatutos del deudor persona jurídica, el mismo hará las veces de reforma estatutaria, sin que se requiera de otra formalidad, cuya decisión debe ser adoptada por parte del órgano competente al interior del concursado, de conformidad con lo dispuesto en los estatutos sociales, lo cual producirá efectos entre los asociados desde la confirmación del acuerdo, sin que sea posible impugnar la correspondiente decisión.

En caso de fusiones y escisiones, la adopción del acuerdo de reorganización en la forma prevista en la Ley, excluye el ejercicio del derecho de retiro de socios quedando a salvo los derechos de los acreedores y socios de otras personas jurídicas (Art. 44 L. 1116 de 2006). En las enajenaciones de establecimientos de comercio de propiedad del deudor como consecuencia de un acuerdo de reorganización, no habrá lugar a la oposición de acreedores.

Finalmente para efectos de la inscripción en el Registro Mercantil de cualquier de los actos contemplados en este Artículo bastará que se presente a la Cámara de Comercio correspondiente la parte pertinente del acuerdo que contenga la decisión. (Art. 44 L. 1116 de 2006).

6.2.6. Terminación del acuerdo de reorganización

El acuerdo de reorganización terminará en cualquiera de los siguientes eventos:

- Por el cumplimiento de las obligaciones pactadas en el mismo.
- Si ocurre un evento de incumplimiento no subsanado en audiencia.
- Por la no atención oportuna en el pago de las mesadas pensionales o aportes al sistema de seguridad social y demás gastos de administración. (Art. 45 L. 1116 de 2006,).

De acuerdo con lo estipulado en el párrafo del Artículo 45 de la Ley 1116, en el supuesto previsto en el numeral 1º del Artículo 45 de la citada disposición (cumplimiento de las obligaciones pactadas en el acuerdo), el deudor debe informar de su ocurrencia al Juez del concurso para que verifique la situación y decrete la terminación del acuerdo mediante providencia inscrita de Oficio en la Cámara de Comercio del domicilio principal y sucursales del deudor, en el evento de las causales 2⁹⁶ y 3⁹⁷ habrá lugar a la declaratoria de liquidación judicial, previa celebración de la audiencia de incumplimiento prevista en el Artículo 46 de la Ley en comento.

En caso de terminación, el Juez verificará la situación y decretará la terminación del acuerdo, la cual se debe inscribir en la Cámara de Comercio. En los demás eventos, se generará la declaratoria de liquidación judicial.

96. COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1116 (27, diciembre, 2006). Art. 45. 2. Si ocurre un evento de incumplimiento no subsanado en audiencia.

97. Ibídem. 3. Por la no atención oportuna en el pago de las mesadas pensionales o aportes al sistema de seguridad social y demás gastos de administración.

6.3 Liquidación judicial

6.3.1. Inicio

El proceso de liquidación judicial inicia por el incumplimiento del acuerdo de reorganización o de acuerdos de reestructuración regulado por la Ley 550 de 1999 o por las causales de liquidación judicial inmediata previstas en la ley. (Art. 47 L. 1116 de 2006).

La providencia de apertura del proceso debe disponer el nombramiento de un liquidador (quien tendrá la representación legal), impedir que el deudor realice operaciones en desarrollo de su objeto, tomar las medidas cautelares sobre los bienes del deudor. También se ordena la fijación del aviso donde informe el inicio del proceso y las condiciones para que los acreedores se hagan parte de los mismos. Se debe ordenar la inscripción en el Registro Mercantil del domicilio del deudor y sus sucursales el aviso que informa la expedición de la providencia de inicio del proceso de liquidación judicial (Art. 48 L. 1116 de 2006).

La declaración judicial del proceso de liquidación judicial produce:

- La disolución de la persona jurídica, en consecuencia la sociedad debe anunciarse para todos los efectos legales con la expresión “en liquidación judicial.”
- La cesación de funciones de los órganos sociales y de fiscalización de la persona jurídica.
- La separación de todos los administradores.
- La terminación de los contratos no necesarios para la preservación de los activos y los contratos de fiducia mercantil o encargos fiduciarios, celebrados por el deudor en calidad de constituyente, sobre bienes propios y para amparar obligaciones propias o ajenas.

- La terminación de los contratos de trabajo, con el correspondiente pago de las indemnizaciones a favor de los trabajadores.
- La remisión de la providencia de apertura del proceso al Ministerio de la Protección Social.
- La finalización de pleno derecho de los encargos fiduciarios y los contratos de fiducia mercantil celebrados por el deudor.
- La interrupción del término de prescripción y la inoperancia de la caducidad de las acciones respecto de las obligaciones que contra el deudor estuvieren perfeccionadas o sean exigibles desde antes del inicio del proceso de liquidación judicial.
- La exigibilidad de todas las obligaciones a plazo del deudor.
- La prevención a los deudores del concursado de que sólo pueden pagar al liquidador, advirtiéndole la ineficacia del pago hecho a persona distinta.
- La prohibición para administradores, asociados y controlantes de disponer del patrimonio liquidable del deudor.
- La remisión al Juez del concurso de todos los procesos de ejecución que estén siguiéndose contra el deudor.
- La preferencia de las normas del proceso de liquidación judicial sobre cualquier otra que le sea contraria. (Art. 50 L. 1116 de 2006).

Así mismo, es necesario mencionar las diferencias entre los diversos procesos recuperatorios (Concordato, Acuerdo de reestructuración y Acuerdo de reorganización), que el doctor Juan José Rodríguez, expresa que *“En efecto, ante el fracaso de la negociación de un acuerdo de reorganización no habrá lugar a la iniciación de un proceso de liquidación judicial, como sucede en el Concordato y el acuerdo de reestructuración con el fracaso de la negociación, pues en este caso el legislador dispuso*

una actuación procesal denominada adjudicación, la cual sustituye al proceso de liquidación”.⁹⁸

Finalmente, es de advertir que de acuerdo con el Artículo 54 de la Ley 1116 de 2006, las medidas cautelares practicadas y decretadas sobre bienes del deudor, seguirán vigentes y deberán inscribirse a órdenes del Juez del proceso de liquidación judicial.

6.3.2. Adjudicación

Para la transferencia del derecho de dominio de bienes sujetos a registro, bastará la inscripción de la providencia de adjudicación, sin necesidad de otorgar ningún otro documento o paz y salvo (Art. 58 L. 1116 de 2006). Es preciso tener en cuenta que dicha providencia causa pago de derechos de inscripción y del Impuesto de Registro que se cobra como un acto sin cuantía.

6.3.3. Terminación del proceso de liquidación

El proceso de liquidación judicial terminará:

- Ejecutoriada la providencia de adjudicación.
- Por la celebración de un acuerdo de reorganización.
- Cumplido lo anterior, dispondrá el archivo del expediente, sin perjuicio de la responsabilidad civil y penal que proceda contra el deudor, los administradores, socios y el liquidador, y ordenará la inscripción de la providencia en el Registro Mercantil o en el que corresponda. La anotación indicada extinguirá la persona jurídica de la deudora. (Art. 63 L. 1116 de 2006).

98. RODRÍGUEZ ESPITIA, Juan José. Nuevo Régimen de Insolvencia. 1º ed. Bogotá D.C.: Ed. Universidad Externado de Colombia. 2008. Pág. 377.

Adjudicación adicional

El Artículo 64 de la Ley 1116 de 2006, consagra que cuando después de terminado el proceso de liquidación judicial, aparezcan nuevos bienes del deudor, o cuando el Juez del proceso de liquidación judicial dejo de adjudicar bienes inventariados, habrá lugar a la liquidación adicional.

6.3.4. Acción revocatoria y de simulación

Durante el trámite del proceso de insolvencia podrá demandarse ante el Juez del concurso, la revocación o simulación de diferentes actos cuando dichos actos hayan perjudicado a cualquiera de los acreedores o afectado el orden de prelación de pagos y cuando los bienes que componen el patrimonio del deudor sean insuficientes para cubrir el total de los créditos reconocidos, estas acciones proceden entre otros contra las reformas estatutarias acordadas e inscritas en el Registro Mercantil dentro de los seis (6) meses anteriores al inicio del proceso de reorganización o del proceso de liquidación judicial:

- Cuando disminuyan el patrimonio del deudor en perjuicio de los acreedores, o
- Modifiquen el régimen de responsabilidad de los asociados (Art. 74 Num. 3º L. 1116 de 2006).

6.4. Acuerdo de reestructuración

6.4.1. Concepto

Un acuerdo de reestructuración consiste en una negociación que se celebra entre una empresa y sus acreedores, que tiene como finalidad corregir las

deficiencias que se presenten en su operación y en el cumplimiento de sus obligaciones dinerarias, mediante la intervención de un Promotor con funciones de amigable componedor. (Arts. 5º y 25 L. 550 de 1999).

6.4.1.1. Ámbito de aplicación

Esta regulación legal se aplica a las liquidaciones obligatorias de personas naturales comerciantes y jurídicas, iniciadas antes de la entrada en vigencia de la Ley 1116 de 2006, dando aplicación a los Artículos 67, 68 y 69 de la Ley 550 de 1999, hasta su terminación (Art. 119 L. 1116 de 2006).

Sin perjuicio de lo anterior, únicamente las entidades territoriales, las descentralizadas del mismo orden y las universidades estatales de orden nacional o territorial de que trata la Ley 922 de 2004 podrán seguir celebrando acuerdos de reestructuración de pasivos de que trata la Ley 550 de 1999.

6.4.1.2. Reforma de estatutos en acuerdo de reestructuración

Una empresa admitida dentro del proceso de reestructuración, puede modificar sus estatutos mediante el acuerdo de dicha naturaleza o su reforma.⁹⁹

6.4.2. Ineficacias

En virtud de lo dispuesto por el Artículo 17 de la Ley 550 de 1999 la actividad del empresario durante la negociación del acuerdo estará restringida a las operaciones que correspondan al giro ordinario de los

99. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 155-063744 de 7 de diciembre de 2004.

negocios sociales, con sujeción a las limitaciones estatutarias aplicables. En los demás casos, el empresario debe contar con la autorización previa de la autoridad que ejerza la inspección, control o vigilancia sobre el ente que negocia el acuerdo, por tanto necesita de autorización previa para adoptar reformas estatutarias y para realizar enajenaciones de bienes u operaciones que no correspondan al giro ordinario de la empresa.

De acuerdo con la Superintendencia de Sociedades el llamado giro ordinario de los negocios se encuentra determinado por las actividades que constituyen el objeto social y que se ejecutan en forma habitual u ordinaria.

Cuando se ejecuten actos en contra de lo aquí señalado, los mismos estarán viciados de ineficacia y las Cámaras de Comercio se abstendrán de inscribirlas en los registros correspondientes.

7

Situaciones de control y grupos empresariales

7.1 Generalidades

7.1.1. Concepto

Las situaciones de control están relacionadas con los eventos en los cuales se produce el fenómeno de subordinación entre sociedades.

Para el tratadista José Ignacio Narváez, la sociedad subordinada es aquella que “*carece de independencia por estar controlada o dirigida por otra u otras. La subordinación se patentiza en todas las manifestaciones de pérdida de autonomía, desde las simples o sutiles, hasta las más ostensibles de predominio económico, financiero o administrativo de otra sociedad que se llama matriz*”.¹⁰⁰

100. NARVÁEZ, José Ignacio. Teoría General de las Sociedades. 10ª ed. Bogotá D.C.: Ed. Legis, 2008. Pág. 445.

Una sociedad está subordinada o controlada, en los términos del Artículo 260 del Código de Comercio, “...cuando su poder de decisión se encuentra sometido a la voluntad de otra u otras personas que serán su matriz o controlante, bien sea directamente, caso en el cual aquélla se denominará filial, o con el concurso o por intermedio de las subordinadas de la matriz, en cuyo caso se llamará subsidiaria”. (Subrayado fuera del texto).

La condición de ser controlante o matriz se predica tanto de personas jurídicas societarias como de las no societarias tales como: entidades sin ánimo de lucro, etc., de las personas naturales¹⁰¹ y hasta de las entidades públicas y la nación¹⁰² (Parágrafo del Art. 260 C. Co.), por su parte la sociedad controlada o subordinada siempre deberá ser una persona de naturaleza societaria.¹⁰³

La Superintendencia de Sociedades ha dicho que “*las sociedades matrices o controlantes extranjeras, domiciliadas en el exterior, les son aplicables también las obligaciones de la inscripción en el Registro Mercantil, de las situaciones de control o grupo empresarial que se verifiquen en Colombia. Esto de conformidad con lo dispuesto por el Artículo 30 de la Ley 222 de 1995. También estarán sometidas a las sanciones señaladas en la misma Ley en caso de su incumplimiento*”,¹⁰⁴ teniendo en cuenta que esto se aplica siempre y cuando se configuren los presupuestos

101. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-052744 de 1 de mayo de 2011.

102. GAITÁN ROZO, Andrés. Grupos Empresariales y Control de Sociedades en Colombia. Bogotá D.C.: ed. Superintendencia de Sociedades. 2011. Pág. 83 y 84.

103. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 17888 de 31 de marzo de 2011.

104. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-071961 del 11 de mayo de 2009.

necesarios de subordinación o grupo empresarial, y de verificarse lo anterior la misma se inscribirá en la Cámara de Comercio del domicilio principal de la sociedad subordinada.

De igual forma el doctor Andrés Batán Rozo¹⁰⁵, dice que en el caso que la sociedad extranjera matriz tenga una sucursal en Colombia, en el registro de esta última deberá constar la inscripción de situación de control o grupo empresarial.

Los grupos empresariales se constituyen, de acuerdo con lo previsto por el Artículo 28 de la Ley 222 de 1995, cuando “...*además del vínculo de subordinación, exista entre las entidades unidad de propósito y dirección*”.

“*Se entenderá que existe unidad de propósito y dirección cuando la existencia y actividades de todas las entidades persigan la consecución de un objetivo determinado por la matriz o controlante en virtud de la dirección que ejerce sobre el conjunto, sin perjuicio del desarrollo individual del objeto social o actividad de cada una de ellas*”.

El doctor Andrés Gaitán, indica que la Superintendencia de Sociedades da el concepto de unidad de propósito y dirección en el sentido de que el mismo se exterioriza en aquellos grupos que “*además de tener administradores comunes, se verifican procesos de integración vertical o de integración horizontal (...), o cuando se determinan políticas comunes (administrativas, financieras, laborales, etc.) (...) que evidencien que finalmente existen importantes objetivos comunes*.”¹⁰⁶ Así mismo, conforme al autor en cita, “*la sociedad subordinada debe encaminar sus operaciones*

105. GAITÁN ROZO, Andrés. Grupos Empresariales y Control de Sociedades en Colombia. Bogotá D.C.: ed. Superintendencia de Sociedades. 2011. Pág. 88.

106. GAITÁN ROZO, Andrés. Grupos Empresariales y Control de Sociedades en Colombia. Bogotá D.C.: ed. Superintendencia de Sociedades. 2011. Pág. 69.

*y actividades al logro de un propósito y objetivo determinado por aquel, sin que esto implique una ampliación del objeto social particular.”*¹⁰⁷

La Superintendencia de Sociedades, señala que para que se configure el grupo empresarial, se requiere de la concurrencia de dos elementos: la subordinación y la existencia de unidad de propósito y dirección, así mismo se ha indicado por esta Superintendencia que la inscripción en el Registro Mercantil de estos grupos busca publicitar la existencia del grupo para lograr así la defensa de los inversionistas y los terceros en general, finalmente respecto a la definición de unidad de propósito y dirección trae una definición doctrinaria *“la pluralidad de compañías, la unidad de designio y el control en cuanto a sus políticas, que impone una persona con poder suficiente en las mismas compañías.”*¹⁰⁸

7.1.2. Libros en los que se inscribe

- Las situaciones de control y grupos empresariales que afectan sucursales de sociedades extranjeras se inscriben en el Libro VI (Título VIII Circular Única SIC). Esto es aplicable tanto si la casa principal es matriz como si es subordinada y se produce para la inscripción de la situación, como para su modificación o cancelación.
- Las situaciones de control y grupos empresariales que afectan sociedades comerciales se inscriben en el Libro IX (Título VIII Circular Única y Circular Externa SIC No. 015 del 3 de diciembre de 2001). Esto es aplicable tanto si la casa principal es matriz como si es subordinada y se produce para la inscripción de la situación, como para su modificación o cancelación.

107. Ibídem Pág. 70.

108. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 115-085357 del 17 de septiembre de 2010.

- Las situaciones de control y grupos empresariales que afectan sociedades civiles se inscriben en el Libro XIII (Título VIII Circular Única SIC). Esto es aplicable tanto si la casa principal es matriz como si es subordinada y se produce para la inscripción de la situación, como para su modificación o cancelación.
- Las situaciones de control y grupos empresariales que afectan empresas asociativas de trabajo se inscriben en el Libro XIV (Título VIII Circular Única SIC). Esto es aplicable tanto si la casa principal es matriz como si es subordinada y se produce para la inscripción de la situación, como para su modificación o cancelación.
- Las situaciones de control y grupos empresariales que afecten personas jurídicas que ejerzan la actividad de vendedores de juegos de suerte y azar se inscriben en el Libro XXII.
- Las situaciones de control y grupos empresariales en las cuales la controlante es una persona natural se inscriben en el Libro IX, en la Matrícula de la sociedad controlada únicamente.
- Cuando la controlante es una entidad sin ánimo de lucro, se inscribe la controlante en el Libro 51 o 53 (Circ. SIC No. 008 de 2012), y la filial o subordinada en el Libro 9.

7.1.3. Actos sujetos a registro

- Casa principal matriz de sucursal de sociedad extranjera en situación de control (Circular Única SIC, Art. 28 Num. 6° C. Co. y Art. 30 L. 222 de 1995).
- Casa principal subordinada de sucursal de sociedad extranjera en situación de control (Ibídem).
- Casa principal matriz de sucursal de sociedad extranjera en situación de grupo empresarial. (Ibídem).

- Casa principal subordinada de sucursal de sociedad extranjera en situación de grupo empresarial. (Ibídem).
- Modificación situación de control de sucursal de sociedad extranjera. (Ibídem).
- Cancelación de situación de control de sucursal de sociedad extranjera. (Ibídem).
- Situación de control matriz. (Circular Única SIC, Art. 28 Num. 10 C. Co. y Art. 30 L. 222 de 1995).
- Situación de control subordinada. (Ibídem).
- Grupo empresarial matriz sociedad comercial (Ibídem).
- Grupo empresarial subordinada sociedad comercial (Ibídem).
- Cancelación de situación de control/ grupo empresarial sociedad comercial. (Ibídem).
- Modificación situación de control/ grupo empresarial sociedad comercial. (Ibídem).
- Situación de control matriz sociedad civil. (Ibídem).
- Situación de control subordinada sociedad civil. (Ibídem).
- Grupo empresarial matriz sociedad civil. (Ibídem).
- Grupo empresarial subordinada sociedad civil. (Ibídem).
- Cancelación de situación de control/ grupo empresarial sociedad civil. (Ibídem).
- Modificación situación de control/ grupo empresarial sociedad civil. (Ibídem).
- Situación de control matriz empresa asociativa de trabajo. (Ibídem).
- Situación de control subordinada empresa asociativa de trabajo. (Ibídem).
- Grupo empresarial matriz empresa asociativa de trabajo. (Ibídem).

- Grupo empresarial subordinada empresa asociativa de trabajo. (Ibídem).
- Cancelación de situación de control/ grupo empresarial empresa asociativa de trabajo. (Ibídem).
- Modificación situación de control/ grupo empresarial empresa asociativa de trabajo. (Ibídem).

7.1.4. Preceptos legales que configuran situación de control o grupo empresarial

En la inscripción de la situación de control o grupo empresarial se debe informar frente al nombre de cada sociedad subordinada el (los) numeral (es) de los preceptos legales en los que se enmarca la configuración de la primera o el segundo. Los mismos están expresados de manera enunciativa en el Artículo 261 del Código de Comercio, modificado por el Artículo 27 de la Ley 222 de 1995, así:

- Cuando más del 50% del capital pertenezca a la matriz, directamente o por intermedio o con el concurso de sus subordinadas, o de las subordinadas de éstas. Para tal efecto no se computarán las acciones con dividendo preferencial y sin derecho a voto.
- Cuando la matriz y las subordinadas tengan conjunta o separadamente el derecho de emitir los votos constitutivos de la mayoría misma decisoria en la junta de socios o en la asamblea, o tengan el número de votos necesarios para elegir la mayoría de miembros de la Junta Directiva, si la hubiere.
- Cuando la matriz, directamente o por intermedio o con el concurso de las subordinadas, en razón de un acto o negocio con la sociedad controlada o con sus socios, ejerza influencia dominante en las decisiones de los órganos de administración de la sociedad.

- Cuando el control conforme a los supuestos previstos en el presente Artículo, sea ejercido por una o varias personas naturales o jurídicas de naturaleza no societaria, bien sea directamente o por intermedio o con el concurso de entidades en las cuales éstas posean más del 50% del capital o configure la mayoría mínima para la toma de decisiones o ejerzan influencia dominante en la dirección o toma de decisiones de la entidad. Así mismo, una sociedad se considera subordinada cuando el control sea ejercido por otra sociedad, por intermedio o con el concurso de alguna o algunas de las entidades mencionadas en el párrafo anterior.

No obstante lo anterior, la Superintendencia de Sociedades¹⁰⁹ no excluye la posibilidad de que ocurran otros eventos donde se encuentre que el poder de decisión de una sociedad esté sometido a una matriz o controlante, y por ende será el interesado quien deba demostrar o probar el control o subordinación.

7.1.5. Declaración de la situación de control o del grupo empresarial

Se inscribirá copia del acto administrativo emanado de la Superintendencia de Sociedades o Financiera, en el cual se declara la situación de control o la existencia de grupo empresarial. (inc. 2º Art. 30 L. 222 de 1995).

109. GAITÁN ROZO, Andrés. Grupos Empresariales y Control de Sociedades en Colombia. Bogotá D.C.: ed. Superintendencia de Sociedades. 2011. Pág. 67.

7.2 Requisitos

7.2.1. Requisitos para el registro¹¹⁰

- La existencia de una situación de control o la configuración de grupo empresarial debe constar en documento privado suscrito por el representante legal de la sociedad, entidad_controlante o por la persona natural que contenga:
- Nombre, domicilio, nacionalidad y actividad de la sociedad controlante.
- Nombre, domicilio, nacionalidad, actividad y el presupuesto legal que dio lugar a la situación de control o de grupo empresarial de cada una de las sociedades subordinadas.
- Indicación de la fecha en que se configuró la situación de control o de grupo empresarial.
- Firma del representante legal de la sociedad controlante.
- El documento privado que se allegue no debe tener presentación, por no ser un acto dispositivo de derechos.

Si el grupo empresarial está inscrito ya en el Registro Mercantil, no será necesaria la inscripción de la situación de control entre las sociedades que lo conforman (inc. 3º Art. 30 L. 222 de 1995).

7.2.2. Procedimiento para el registro

- Verificar que se cumpla con todos los requisitos previstos en el Artículo 30 de la Ley 222 de 1995, para su inscripción.

110. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 144620 de 30 de agosto de 2012.

- Verificar si la sociedad matriz o controlante tiene su domicilio principal o posee matriculada una sucursal en nuestra jurisdicción.
- En caso que la sociedad posea su domicilio principal en nuestra jurisdicción hay que verificar si se trata de una sociedad comercial o civil para determinar el libro que se va a afectar, IX o XIII.

Una vez verificado se concluye que la sociedad matriz tiene matriculada una sucursal, el registro se efectuará en el Libro VI, dejando constancia en la inscripción que la casa matriz es la sociedad controlante y no la sucursal.

Verificar si las sociedades subordinadas o las sociedades que conforman el grupo empresarial poseen su domicilio principal o una sucursal en nuestra jurisdicción.

En caso que las sociedades subordinadas o vinculadas al grupo empresarial posean su domicilio principal en nuestra jurisdicción se verificará si se trata de una sociedad comercial o civil para determinar el libro que se va a afectar IX o XIII.

Una vez realizada la verificación se concluye que la sociedad subordinada posee matriculada una sucursal el registro se efectuará en el Libro VI, dejando constancia en la inscripción que la casa matriz es la sociedad controlante y no la sucursal.

7.2.2.1. Obligaciones de la Cámara de Comercio

Según lo prevé el párrafo 1º del Artículo 30 de la Ley 222 de 1995, las Cámaras de Comercio están obligadas a hacer constar en el certificado de existencia y representación legal la calidad de matriz o subordinada que tenga la sociedad así como su vinculación a un grupo empresarial, de acuerdo a lo previsto en esta Ley.

Luego de la inscripción de la situación de control o grupo empresarial, la respectiva Cámara de comercio deberá verificar si la operación supera el umbral señalado en la resolución que para tal efecto expida anualmente la Superintendencia de Industria y Comercio (ingresos operacionales y activos totales) para enviar o no el reporte sobre las integraciones a dicha autoridad, por tanto solo en el caso que supere el umbral señalado anualmente, se realizara el reporte a la delegatura para la protección de la competencia en la forma señalada en la Circular Única de la SIC. (Circular Externa 009 del 27 de febrero de 2012, Arts. 2º y 9º L. 1340 de 2009 y Num. 20 Art. 3º D. 1687 de 2010).

7.2.3. Modificación y cancelación

Cuando se modifiquen o desaparezcan respecto de dos sociedades los presupuestos que configuraron la situación de control o de grupo empresarial, el representante legal de la sociedad que ejercía el control deberá informarlo mediante documento privado, que será inscrito en cada una de las sociedades afectadas, y en caso de que éstas se encuentren por su domicilio bajo la jurisdicción de otras Cámaras de Comercio, deberá inscribirse igualmente en dichas Cámaras (Par. 2º Art. 30 L. 222 de 1995), este requisito es un efecto natural de los innumerables cambios que se ocasionan en las diferentes personas naturales y jurídicas, lo que hace obligatorio su publicidad a terceros.

7.2.4. Pago de derechos

Se debe liquidar y cancelar por cada sociedad afectada derechos de inscripción e Impuesto de Registro como documento sin cuantía.

Se causara mora en el pago del Impuesto de Registro, si la situación

de control o de grupo empresarial se presentó luego de los 30 días de haberse configurado la situación de control, sin perjuicio de las multas que imponga la respectiva Superintendencia por la omisión del registro a tiempo (Art. 30 L. 222 de 1995 y D. 650 de 1996).

7.2.5. Imbricación societaria

La imbricación se define conforme lo señala el tratadista Reyes Villamizar como *“la existencia de participaciones reciprocas de capital entre matrices y sus subordinadas, es decir que la compañía controlada adquiere acciones, cuotas o partes de interés en la entidad que la dirige o la controla”*.¹¹¹

Entendido el concepto, es claro que el Artículo 32 de la Ley 222 de 1995 sanciona tal actuación empresarial con ineficacia es decir, las cámaras de comercio, tienen la obligación de hacer un control de legalidad y abstenerse de su registro en el caso de que se cumpla con el presupuesto antes dicho¹¹², sin embargo conviene aclarar que la única imbricación que está prohibida y por ende causa el efecto de ineficacia en Colombia es: *“la participación de las subordinadas en el capital de las sociedades que las dirijan o controlen.”*¹¹³

111. REYES VILLAMIZAR, Francisco. Derecho Societario. 2ª edición. Bogotá D.C.: Ed. Temis. 2011. Tomo II. Pág. 295.

112. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Oficio 220-73535 del 19 de diciembre de 2006.

113. GAITÁN ROZO, Andrés. Grupos Empresariales y Control de Sociedades en Colombia. Bogotá D.C.: Ed. Superintendencia de Sociedades. 2011. Pág. 99.

8 Disolución y liquidación

8.1 Generalidades

8.1.1. Disolución

Concepto

La disolución es el momento en el cual el ente suspende el desarrollo de su actividad social y entra en el proceso para finiquitar su operación y llegar a la liquidación. Existen varias causales por las cuales el ente social puede entrar en disolución, estas pueden provenir de lo pactado en los estatutos sociales o de la Ley, siendo algunas automáticas y otras que deben ser declaradas por los asociados o por la autoridad competente.

El doctor Reyes Villamizar, define dicho concepto como *“el final de la plenitud jurídica de la compañía, la resolu-*

ción de las relaciones vinculantes en que sea sujeto y la cesación de las actividades comprendidas en su objeto social.”¹¹⁴

Por su parte, la Superintendencia de Industria y Comercio define esta circunstancia jurídica como *“el hecho en virtud del cual termina para la misma (persona jurídica) su capacidad de continuar desarrollando su objeto social, y por ende debe darse inicio, de manera inmediata al proceso de liquidación, por tanto la sociedad subsiste pero únicamente conserva capacidad jurídica para los fines de su liquidación, por lo cual no podrá iniciar nuevas operaciones en desarrollo del objeto social.”¹¹⁵*

8.1.1.1. Efectos de la disolución¹¹⁶

- 1. La sociedad por la necesidad de informar a terceros el final de sus operaciones sociales, debe añadir a su nombre la palabra en liquidación. (inc. 2º Art. 222 C. Co.).
- 2. Los órganos sociales siguen actuando hasta que se produzca la extinción definitiva de la sociedad, con la limitante de que su actuación se restringe únicamente a situaciones relacionadas con la liquidación, lo cual hace que su capacidad jurídica se ve afectada y limitada.
- 3. No se extingue la personería jurídica, esta subsiste solo para los fines de la liquidación. (Art. 222 C. Co.).
- 4. La administración y la representación legal son asumidas por el liquidador.

114. REYES VILLAMIZAR, Francisco. Derecho Societario. 2ª edición. Bogotá D.C.: Ed. Temis. 2011. Tomo II. Pág. 329.

115. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 08006526 de 4 de marzo de 2008 y Concepto 09039250 de 29 de mayo de 2009.

116. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 08006526 de 4 de marzo de 2008.

- 5. No es legalmente admisible la iniciación de nuevos negocios u operaciones, solo la continuación de los que están en curso o pendientes.

8.1.2. Liquidación

Concepto

La liquidación es la etapa siguiente a la disolución y es puramente un proceso económico. Consiste en cancelar los pasivos de la sociedad o realizar las apropiaciones del pasivo externo por parte del liquidador, también se procede a repartir los remanentes sociales entre los asociados, a prorrata de la participación de cada socio en el capital. Una vez pagos los acreedores y repartidos los remanentes la persona jurídica desaparece.

El doctor José Ignacio Narváez, expresa que la liquidación consiste en *“llevar a cabo un conjunto de operaciones y actos que son necesarios para desatar y extinguir todas las vinculaciones existentes entre la sociedad y terceros que con ella contrataron, así como de las relaciones jurídico-económicas del ente colectivo con sus propios asociados.”¹¹⁷*

8.1.3. Tipos de entes a los cuales se les aplica

A continuación encontrará las instrucciones que se aplican para la inscripción de reformas de los siguientes tipos de empresas:

- Sociedad anónima.
- Sociedad limitada.
- Sociedad colectiva.

117. NARVÁEZ, José Ignacio. Teoría General de las Sociedades. 10ª ed. Bogotá D.C.: Ed. Legis, 2008. Pág. 413.

- Sociedad en comandita simple.
- Sociedad en comandita por acciones.
- Empresas asociativas de trabajo.
- Sucursales de sociedades extranjeras.
- Empresas unipersonales.
- Sociedades de la Ley 1014.
- Sociedades por acciones simplificadas.

8.1.4. ¿En qué libro se inscriben?

Al verificar el tipo de ente, su naturaleza y legislación aplicable se establecerá en que libro se debe inscribir el acto de reformas, a saber (Circular Única SIC):

- Las sociedades comerciales y las empresas unipersonales se inscriben en el Libro IX.
- Las sociedades civiles se inscriben en el Libro XIII.
- Las sucursales de sociedades extranjeras se inscriben en el Libro VI.
- Las Empresas Asociativas de Trabajo se inscriben en el Libro XIV.
- Las personas jurídicas que ejerzan la actividad de vendedores de juegos de suerte y azar se inscriben en el Libro XXII.

8.1.5. Tipos de actos a los que se aplica

Estas instrucciones se aplican a los actos relacionados en la matriz SIREP 2, para cada uno de los tipos de empresas antes enunciadas. Son los siguientes:

- Disolución de sucursal extranjera (Circular Única SIC, Art. 28 Num. 10, y Arts. 484 y 497 C. Co.).

- Disolución de sociedad o empresa comercial. (Circular Única SIC, Art. 24 L. 1429 de 2010, Art. 28 Num. 10 C. Co.).
- Disolución de sociedad civil (Circular Única SIC, Art. 24 L. 1429 de 2010, Art. 28 Num. 10 y Art. 100 C. Co.).
- Disolución de empresa asociativa de trabajo (Circular Única SIC, Art. 28 Num. 10 C. Co., D. 1100 de 1992).
- Liquidación de sucursal extranjera (Circular Única de la SIC, Art. 28 Num. 10, Art. 495 y 497 C. Co.).
- Liquidación de sociedad o empresa comercial (Circular Única SIC, Arts. 24, 25, y 31 L. 1429 de 2010, Art. 28 Num. 9º, Arts. 247, 248 C. Co.).
- Liquidación de sociedad civil (Ibídem).
- Liquidación de empresa asociativa de trabajo (Circular Única SIC, Par. 2º Art. 11 D. 1100 de 1992).

8.2. Requisitos para la disolución

8.2.1. Tipo de documentos que se pueden inscribir

El Artículo 24 de la Ley 1429 de 2010, permitió que las sociedades civiles o comerciales, realizaran la disolución mediante documento privado o acta, cuando su máximo órgano social declara la ocurrencia de una causal legal o estatutaria. Por su parte las sucursales de sociedad extranjera protocolizan copia de los documentos establecidos en la Ley en la cual se tome la decisión de disolución.

En el caso que la disolución se origine en la decisión anticipada de los socios de disolver la sociedad, esto se considera una reforma estatutaria que requerirá de las formalidades propias de dicho acto (escritura pública,

documento privado o acta dependiendo del tipo societario), toda vez que en este caso no se estaría declarando una causal, sino anticipando el termino de vigencia.

8.2.2. Origen de las causales de disolución

El doctor Narváez, indica que las causales de disolución son “*los hechos que ponen término a la vida activa de la sociedad y al mismo tiempo abren el proceso de liquidación de su patrimonio (...) el motivo legal o estatutario para declarar a una sociedad en estado de liquidación.*”¹¹⁸

La Ley ha establecido diferentes causales de disolución. En primer lugar el Código de Comercio, en su Artículo 218 señala que la sociedad comercial se disolverá:

- Por vencimiento del término previsto para su duración en el contrato, si no fuere prorrogado válidamente antes de su expiración. (*Ope legis*, sin necesidad de declaración por parte del máximo órgano social).¹¹⁹
- Por la imposibilidad de desarrollar la empresa social, por la terminación de la misma o por la extinción de la cosa o cosas cuya explotación constituye su objeto.
- Por reducción del número de asociados a menos del requerido en la Ley para su formación o funcionamiento o por aumento que exceda del límite máximo fijado en la misma Ley.
- Por las causales que expresa y claramente se estipulen en el contrato.

- Por decisión de los asociados, adoptada conforme a las leyes y al contrato social.
- Por decisión de autoridad competente en los casos expresamente previstos en las leyes.
- Por las demás causales establecidas en las leyes, en relación con todas o algunas de las formas de sociedad que regula éste código.
- Disolución proveniente de un acto administrativo. Las autoridades de control y vigilancia podrán mediante providencias decretar la disolución de las sociedades.
- Las establecidas en los estatutos sociales. Los socios, asociados o accionistas a voluntad podrán incluir causales adiciones en los estatutos sociales. Estas operarán frente a la sociedad y deberán ser decretadas por ellos.

Nota: Conforme al Artículo 51 numeral 1º de la Ley 1116 de 2006, la declaración judicial del proceso de liquidación de una sociedad comercial produce, la disolución de la persona jurídica.

De igual forma, el Artículo 34 de la Ley 1258 de 2008, prevé unas causales de disolución para la sociedad por acciones simplificada muy similares a las previstas para este mismo evento, en el Artículo 218 del Código de Comercio.

En el escenario de la ocurrencia de una causal de disolución, esta puede ser aprobada por parte del máximo órgano social, declarando la circunstancia correspondiente y para este caso únicamente se necesita del acta inscrita en el Registro Mercantil (Art. 24 L. 1429 de 2010), de lo anterior se entiende que todas las causales (estatutarias o legales) si son declaradas por el máximo órgano social no requerirán de escritura pública o

118. NARVÁEZ, José Ignacio. Teoría General de las Sociedades. 10ª ed. Bogotá D.C.: Ed. Legis, 2008. Pág. 398 y 402.

119. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 24600 de 4 de mayo de 2011.

de la solemnidad propia para las reformas estatutarias, salvo que la causal de disolución sea la *disolución anticipada de la sociedad* (Art. 162 C. Co.), la cual siempre deberá agotar las solemnidades propias de toda reforma estatutaria dependiendo del tipo societario.

Para el caso de las sociedades vigiladas por la Supersociedades, según los términos del Artículo 84, numeral 5° de la Ley 222 de 1995, modificado por el Artículo 60 del Decreto 4350 de 2006, esta entidad podrá ejercer la facultad de decretar la disolución y ordenar su liquidación cuando quiera que ante ésta se acredite que se dan los presupuestos para ese fin exigidos, esto es que se encuentre en una de las causales contempladas en el Artículo 218 del mencionado Código o en cualquiera de las especiales previstas para el tipo societario de que se trate.

Cuando la decisión de disolver la compañía no se produce como consecuencia de la declaración de alguna de las causales estatutarias o legales, sino que los socios simplemente deciden disolverla, sin ninguna razón, debe entenderse que es una reforma estatutaria que debe cumplir con todos los requisitos de la reforma.

Cuando la disolución se da por vencimiento del término de duración, sin que haya sido prorrogado válidamente, ésta opera *ipso iure*, sin necesidad de declaración alguna ni de formalidad adicional. En estos casos, las Cámaras de Comercio, automáticamente actualizan los certificados y certifican el estado de liquidación de la compañía por la ocurrencia de esta causal.

Es de resaltar que no es jurídicamente viable revocar o resciliar la decisión de disolver la sociedad si la misma ya está inscrita en el Registro Mercantil, *“por cuanto la asamblea solo se encuentra facultada para adoptar decisiones relacionadas directamente con la liquidación de la sociedad*

*y el ordenamiento jurídico solo prevé para revocar la decisión de disolución de la empresa, la reconstitución de la misma o la fusión impropia”*¹²⁰ o la reactivación de la sociedad.

Finalmente es de anotar que la Cámara de Comercio, no es competente para verificar la veracidad de las causales de disolución de una sociedad, toda vez que únicamente se verificara que se cumpla con las formalidades exigidas por la Ley.¹²¹

8.2.3. Requisitos para el documento o acta de disolución

Debe presentarse copia auténtica de la escritura pública **o documento privado o acta** de disolución.

Para el caso de la escritura pública en la misma se debe protocolizar copia del acta mediante la cual la Junta de Socios o la asamblea de accionistas acordaron la disolución de la sociedad, salvo que a la notaría concurren todos los asociados a otorgar la escritura.

Lo anterior, no se aplica para las empresas unipersonales, las sociedades pluripersonales de la Ley 1014, las empresas asociativas de trabajo, y las sociedades por acciones simplificadas quienes pueden presentar la disolución en un documento privado otorgado por todos los asociados o un acta contentiva de la decisión de disolución., o para el caso en que se declare una causal legal o estatutaria por parte del máximo órgano social diferente del mutuo acuerdo, dado que para este caso, puede ser por acta o documento privado sin necesidad de escritura, de acuerdo con el Artículo 24 Ley 1429 de 2010.

120. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 6439 de 11 de febrero de 2011.

121. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 56636 de 3 de noviembre de 2009.

8.2.4. Revisión en sede

- **Escritura Pública:** La sede debe haber revisado que la escritura pública sea copia expedida por la notaría y que no sea la primera copia o fotocopia autenticada. En caso que el usuario haya presentado una copia simple, realizará la anotación correspondiente. (Decreto 019 de 2012).
- **Por acta de disolución:** Los socios, asociados, etc., pueden realizar una reunión donde se decide la disolución de la sociedad. El acta debe estar firmada por las personas que actuaron como presidente y secretario de la reunión.
- **Documento Privado:** Los socios, asociados, etc. o sus apoderados, anexando el poder correspondiente, pueden optar por disolver la empresa mediante documento privado, que debe contener los estatutos. Este documento debe ser firmado y reconocido por todos los asociados ante Notario, o realizar la diligencia de presentación personal ante Juez o ante el secretario de la Cámara de Comercio, al momento de radicar los documentos. (Decreto 019 de 2012).
- **Sentencia Judicial o acto administrativo:** Los Jueces de la República, los organismos de control y vigilancia, pueden expedir actos mediante los cuales se ordene la disolución de los entes jurídicos, para lo cual presentaran las sentencias o los actos administrativos (resoluciones, acuerdos, etc.) los cuales deben ser originales y auténticos o estar autorizados por el funcionario competente, también se podrán allegar fotocopias auténticas ante Notario, debidamente ejecutoriados.

La sede verificará que los documentos presentados sean auténticos.

En caso que el usuario haya presentado una copia simple, realizará la anotación correspondiente.

- Verificar y ubicar la Matrícula o la seudo Matrícula, en caso de sociedad civil; afectada con el documento.
- Cuando se realice una reforma en la que se aportan bienes inmuebles siempre se hará mediante escritura pública. En este caso también se debe anexar copia del recibo que acredite el pago del Impuesto de Registro efectuado en la Oficina de Instrumentos Públicos Art. 226 L. 223 de 1995).

8.2.5. Revisión jurídica

Requisitos comunes a todas las reformas:

- Verificar que la sociedad no este disuelta, por vencimiento del término de duración, toda vez que esta causal opera *ipso iure*.
- Que la copia del documento (Escritura Pública o Documento Privado o acta), sea legible.
- Que la copia del documento este completa.
- Que sea una copia auténtica con los requisitos establecidos en los numeral 1.1. Capítulo de reformas de acuerdo con la clase de documento.
- Si se allega una escritura debe ser una copia original que no sea la primera copia.
- Si es un documento privado sea autentico, firmado y reconocido ante Notario por todos los intervinientes.
- Si se allega una providencia judicial debe ser una copia autorizada por el Juez con la respectiva constancia de ejecutoria en los casos que se requiera.
- Si se remite un acta debe estar autorizada por el representante legal o por el secretario, o revisor fiscal.

- De los anteriores documentos se pueden remitir fotocopias autenticadas ante Notario.
- Que se indique correctamente el nombre de la entidad que se está reformando, el cual debe corresponder con el inscrito en la cámara.
- Que el documento no esté inscrito en el kárdex.
- Que el órgano social que aprobó la disolución sea competente.
- Que la reunión cumpla los requisitos señalados para cada tipo de reunión, de acuerdo con las previsiones contenidas en el Capítulo de Actas y Reuniones:
 - * Ciudad, fecha y nombre de la entidad que se reúne. La reunión debe ser en el domicilio del ente, salvo que esté presente el 100% de los asociados o accionistas, o sea una S.A.S. que no regule nada diferente en los estatutos sociales.
 - * Tipo de reunión que se realiza.
 - * Convocatoria, medio, antelación y órgano de acuerdo con los estatutos o en caso de vacío con la Ley.
 - * Quórum.
 - * Votos emitidos para adoptar la decisión.
 - * Aprobación integral del texto del acta. Recuerde que no se puede devolver por votos emitidos para la aprobación del acta o votos emitidos para el nombramiento de la comisión aprobatoria del acta.
 - * Firma o constancia de la firma de presidente y secretario de la reunión o a falta de ellos por el revisor fiscal o todos los que en ella intervinieron.
 - * Que la disolución elevada a escritura pública corresponda con lo aprobado en el acta.
 - * Que se anexen los recibos que contenga los pagos de derechos de

inscripción por el documento de disolución e Impuesto de Registro, el cual se liquida sin cuantía.

8.2.6. Requisitos por causales de disolución

8.2.6.1. Disolución por vencimiento del término de duración

En este caso, la disolución de la sociedad entre los asociados y respecto de terceros, se produce a partir de la fecha de expiración del término de su vigencia, sin necesidad de formalidades especiales. Por tanto, no requiere de formalidad alguna ni de inscripción en el Registro Mercantil (Artículo 219 Código de Comercio), no obstante lo anterior es posible antes del término de su vencimiento adoptar la reforma estatutaria que amplíe la vigencia.

La Cámara de Comercio certificará de Oficio que la sociedad se encuentra disuelta y en estado de liquidación.

8.2.6.2. Disolución por decisión de los asociados

Si la disolución se aprueba en junta de socios sin que exista una causal estatutaria o legal, esta decisión es una reforma de estatutos toda vez que modifica el término de duración de la sociedad, la cual deberá cumplir con los requisitos y solemnidades propias de toda reforma de acuerdo al tipo societario (escritura pública, acta o documento privado).

8.2.6.3. Disolución por alguna causal legal o estatutaria

Para el caso que los socios o accionistas, declaren una causal legal o estatutaria, únicamente deben allegar el acta en la que conste la respectiva declaración de la causal para ser inscrita en el Registro Mercantil (Art. 24 L. 1429 de 2010).

8.2.6.4. Reactivación de sociedades

El doctor Reyes Villamizar, la define esta figura jurídica como *“la revocatoria de la disolución ordenada por los asociados, reunidos en asamblea o junta de socios, que produce como efectos inmediatos la suspensión del proceso liquidatorio, la recuperación de la plenitud jurídica de la sociedad y la continuación de las actividades propias de su objeto social.”*¹²²

La reactivación de la sociedad, es la posibilidad que da el Art. 29 de la Ley 1429 de 2010 a una sociedad colombiana o sucursal de sociedad extranjera de volver a estar activa en cualquier momento luego de haberse iniciado su liquidación, siempre que su pasivo externo no supere el 70% de los activos sociales, y que no haya iniciado la distribución de los remanentes a los asociados.

Para efectos del registro en Cámara de Comercio, se debe allegar acta o documento privado en donde se apruebe por el máximo órgano social (asamblea de accionistas, junta de socios, accionista único o sociedad extranjera), con la mayoría prevista en la Ley para la transformación, el acta o documento privado de la reunión donde se aceptó la reactivación, así mismo se debe allegar los estados financieros extraordinarios que sirvieron de soporte a la reactivación.

Por otra parte es de advertir que para el caso en que no se encuentre presente el 100% de los miembros se debe dar constancia de que se permitió ejercer el derecho de retiro por parte de los socios o accionistas ausentes y disidentes.

Finalmente con el acta que apruebe la reactivación se puede realizar

una transformación siempre que esta cumpla con los requisitos previstos para cada tipo societario, así mismo es de indicar que si la sociedad se disolvió por fenecer su vigencia, resulta indispensable modificar la vigencia, en la misma reunión donde se aprueba la reactivación, cumpliendo las formalidades propias de toda reforma.

El acta que contenga la decisión de reactivar la sociedad, se debe inscribir en el Registro Mercantil de la cámara de comercio del domicilio social.

8.2.6.7. Diferencias entre reactivación y reconstitución

De acuerdo con lo expuesto por la Superintendencia de Sociedades¹²³ las principales diferencias de las dos figuras son:

1. Para que sea procedente la reactivación se necesita que el pasivo externo no supere el 70% de los activos sociales y que no se haya iniciado la distribución del remanente a los asociados; mientras que en la reconstitución no se establece la necesidad de una relación porcentual en los activos y pasivos para su procedencia.
2. En la reactivación es el mismo ente jurídico; por el contrario en la reconstitución se crea una nueva sociedad.
3. Para la reactivación se requiere la decisión de la mayoría prevista en la Ley para la transformación; por su parte en la reconstitución se requiere del acuerdo de todos los asociados.
4. La decisión de reactivar la empresa implica que la Matrícula Mercantil será la misma; De otra parte en la reconstitución al desaparecer una sociedad se cancelara la Matrícula de la sociedad objeto de reconsti-

122. REYES VILLAMIZAR, Francisco. Derecho Societario. 2ª edición. Bogotá D.C.: Ed. Temis. 2011. Tomo II. Pág. 401.

123. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-165960 del 28 de Noviembre de 2011.

tución y se asignara una nueva Matrícula a la sociedad creada.

5. La reactivación no implica la sustitución de las obligaciones a cargo de la sociedad, lo que sí sucede con la reconstitución que se sustituye en todas las obligaciones de la anterior.

8.3. Requisitos para la liquidación de una sociedad

Generalidades

La liquidación puede ser privada (voluntaria) o forzosa.

La liquidación privada es aquella que surge como consecuencia de la declaratoria de disolución de una sociedad, y que requiere cumplir con el trámite previsto en los Artículos 225 a 259 del Código de Comercio.

Para el caso de las sociedades por acciones simplificadas, su liquidación se hará de la misma forma como se realiza para el caso de las sociedades limitadas, la cual sigue las mismas reglas de los Artículos 225 y siguientes.¹²⁴

La finalidad de la liquidación es según el doctor Narváez *“conjunto de operaciones materiales y jurídicas tendientes a establecer, que tiene y que debe la sociedad; cumplir las obligaciones pendientes; saldar el pasivo externo y determinar el activo neto divisible entre los asociados, así como la distribución del remanente entre ellos.”*¹²⁵

8.3.1. Tipo de documentos que se pueden inscribir

El trámite de liquidación fenece con la aprobación que se le da por parte del máximo órgano social de la respectiva sociedad, a la cuenta final de liquidación, la cual debe ser inscrita en la Cámara de Comercio del domicilio social principal.

Para proceder al registro de la liquidación de la sociedad es necesario presentar uno cualquiera de los siguientes documentos:

Acta de liquidación: El acta de liquidación es el documento mediante el cual el liquidador registra el fin de la sociedad, desde el punto de vista económico y donde los socios, asociados y accionistas verifican que el proceso se haya cumplido a cabalidad impartiendo su aprobación. (Arts. 248 y 249 C. Co.).

Escritura pública en que se eleva el acta aprobatoria de la cuenta final de liquidación: Este instrumento siempre se utilizara cuando se adjudiquen bienes inmuebles (Par. Art. 247 C. Co.), toda vez que el Artículo 31 de la Ley 1429 de 2010, prevé que *“en ningún proceso de liquidación privada se requerirá protocolizar los documentos de la liquidación según los establecido en el inciso 3º del Artículo 247 del C. Co.”*.

Hay otros entes que pueden liquidarse por documento privado que contenga la cuenta final de liquidación. Este documento deberá estar reconocido ante Notario o presentado personalmente ante el Juez o el secretario de la Cámara de Comercio por todos los asociados.

La aprobación de la cuenta final de liquidación de una sucursal extranjera no es una reforma y la Ley no ordena su protocolización, por lo cual se puede inscribir sin esa formalidad, así mismo la Superintendencia de Sociedades ha precisado que en las sucursales de sociedad extranjera *“el procedimiento para llevar a cabo la liquidación voluntaria, una vez*

124. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-000038 de 2 de enero de 2013.

125. NARVÁEZ, José Ignacio. Teoría General de las Sociedades. 10ª ed. Bogotá D.C.: Ed. Legis, 2008. Pág. 416.

inscrita en el Registro Mercantil la escritura pública contentiva del acta o resolución de la casa matriz que ordene la terminación de los negocios en Colombia, es el señalado en los Artículos 225 a 259 del Código de Comercio en lo que resulte compatible con la naturaleza jurídica de la sucursal”,¹²⁶ lo anterior teniendo en cuenta que se debe dar cumplimiento a lo prescrito para sociedades por acciones. (Art. 495 C. Co.).

Según lo prevé el inciso 2º del Artículo 248 del C. Co., los liquidadores convocaran a la asamblea o junta de socios, para que aprueben las cuentas de los liquidadores y el acta de que trata el Artículo anterior, estas decisiones podrán adoptarse con el voto de la mayoría de los asociados que concurran, cualquiera que sea el valor de las partes de interés, cuotas o acciones que representen en la sociedad.

Si hecha debidamente la convocatoria no concurre ningún socio o asociado, las personas que figuran como liquidadores convocaran en la misma forma a una segunda reunión, dentro de los diez (10) días siguientes, si en esa reunión no asiste ningún socio o accionista, se tendrán por aprobadas las cuentas de los liquidadores.

Se debe aclarar que en la primera reunión de asamblea de accionistas o junta de socios pueden ocurrir dos hipótesis a) que no asista ningún asociado, para este caso será procedente la segunda reunión de que trata el Art. 248 C. Co., siempre y cuando se convoque en debida forma dentro de los diez (10) días siguientes b) Solo asista un (1) asociado, en este caso no es posible que el mismo apruebe las cuentas, por cuanto es necesario que asista un número plural de socios o accionistas (al menos dos) y que las decisiones se aprueben con la mayoría de los asociados que asistan a

126. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-004301 de 3 de febrero de 2010 y Oficio 220-035007 de 16 de abril de 2013.

la reunión, sin importar el número de cuotas, acciones o partes de interés que los mismos representen en la compañía.¹²⁷

Por otra parte en la segunda reunión puede ocurrir dos eventos a) que no asista ningún asociado, para este caso se tendrá por aprobadas las cuentas de los liquidadores b) en el caso que asista solo un asociado se permite que el máximo órgano social pueda deliberar y aprobar las cuentas con la presencia de un solo asociado, tesis que respalda el doctor Reyes Villamizar y una doctrina de la Superintendencia de Sociedades que el mismo autor refiere.¹²⁸

8.3.2. Revisión en sede

La sede verificará que los documentos presentados sean auténticos. En caso que el usuario haya presentado una copia simple, realizará la anotación correspondiente.

- Verificar y ubicar la Matrícula o la pseudoMatrícula, en caso de sociedad civil; afectada con el documento.
- Cuando se apruebe una cuenta final de liquidación en la que se aportan bienes inmuebles siempre se hará mediante escritura pública. En este caso también se debe anexar el recibo de pago del Impuesto de Registro efectuado en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos (Art. 226 L. 223 de 1995).

127. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 024581 de 17 de julio de 2008.

128. REYES VILLAMIZAR, Francisco. Derecho Societario. 2ª edición. Bogotá D.C.: Ed. Temis. 2011. Tomo II. Págs. 479 y 482.

8.3.3. Revisión jurídica

El documento o acta contentiva de la cuenta final de liquidación, debe contener, por lo menos, la siguiente información:

- Nombre de la sociedad, fecha y lugar de la reunión.
- Nombre de los asociados presentes o número de acciones suscritas presentes.
- Órgano que se reúne y que tenga la facultad para aprobar la liquidación.
- Tipo de reunión.
- Constancia del medio, antelación y persona que convocó a la reunión.
- Verificar si estaba reunido el quórum deliberatorio y decisorio, de acuerdo con los estatutos o la Ley, según el caso.
- Cuenta final de liquidación indicando el remanente existente después de pagar los pasivos externos de la sociedad. (Art. 248 C. de Co).

Nota: Según el diccionario de la Real Academia Española de la Lengua, el remanente es “aquello que queda de algo”, para el caso de las sociedades, es preciso indicar que el remanente será aquello que resulte luego de pagar el pasivo externo, y por tanto el mismo se repartirá entre los socios a prorrata de la participación social de cada uno de ellos (pasivo interno) (Art. 247 C. Co.).

- Sumas de dinero o bienes que recibe cada socio a título de liquidación.
- Número de votos emitidos para aprobar la cuenta final de liquidación y las adjudicaciones.
- Aprobación integral del acta.
- Firma del presidente y secretario de la reunión o en su defecto por el revisor fiscal, o a cambio de ello, constancia de firma y autenticada por

el secretario de la reunión o por el representante legal de la sociedad.

- Que el documento sea auténtico.
- Que se anexen los recibos que contenga los siguientes pagos de:

Derechos de inscripción por cada acto o por el documento de reforma, según el caso.

El Impuesto de Registro, con cuantía sobre los remanentes existentes después de pagar el pasivo externo de la sociedad, salvo que se aporten bienes inmuebles, caso en el cual, bastará con que se allegue copia del recibo del pago del Impuesto de Registro en la Oficina de Registros de Instrumentos Públicos. En este evento sólo se efectuará el cobro de los derechos de inscripción en la CCB. El impuesto se liquidará sin cuantía cuando no existan sumas de dinero que repartir entre los socios, una vez pagado el pasivo externo de la sociedad.

- El abogado debe verificar que la sociedad esté disuelta.
- Verificar en el kárdex que el documento no esté inscrito.

Si como consecuencia de la liquidación se pretende cancelar la Matrícula de las sociedades comerciales:

- La sociedad debe estar al día en la renovación de la Matrícula hasta el año en que se haya registrado la disolución, recuerde que si el documento de disolución fue inscrito durante los tres primeros meses del año, no se tendrá que pagar la renovación de ese año.
- Se deben pagar los derechos por concepto de la cancelación de Matrícula.

8.3.4. Requisitos que deben observarse en algunos casos de liquidaciones

8.3.4.1. Sociedades con establecimientos

Debe observarse previamente a la inscripción de la cuenta final de liquidación, si la persona jurídica posee establecimientos de comercio matriculados, en cuyo caso debe verificarse si los mismos son adjudicados en la cuenta final de liquidación. En este evento, debe liquidarse el Impuesto de Registro según el valor adjudicado y los derechos de inscripción por la cancelación de la Matrícula Mercantil, teniendo en cuenta que la persona jurídica desaparece o se extingue con la liquidación, es necesario que el establecimiento de comercio se mantenga en cabeza de una persona, por tanto para este caso se debe adjudicar el establecimiento de comercio o cancelarlo, en este último caso deberá encontrarse al día con la obligación de renovar.

8.3.4.2. Liquidación con adjudicación de inmuebles

El Artículo 247 del Código de Comercio dispone que: *“Cuando se hagan adjudicaciones de bienes para cuya enajenación se exijan formalidades especiales en la Ley, deberán cumplirse éstas por los liquidadores. Si la formalidad consiste en el otorgamiento de escritura pública, bastará que se eleve a escritura la parte pertinente del acta indicada”*.

Por tanto, cuando se presente para registro la escritura pública en la cual se adjudiquen bienes inmuebles con ocasión de la liquidación de la sociedad y se protocolice la parte pertinente del acta contentiva de la cuenta final de liquidación, la entidad competente para liquidar y recaudar el Impuesto de Registro es la Oficina de Registro de Instrumentos Público y no la Cámara.

En este último evento, debe solicitarse el recibo de pago del Impuesto de Registro y/o anotación ante la Oficina de Registro de instrumentos públicos de la escritura pública donde conste la adjudicación.

8.3.4.3. Liquidación con adjudicación de cuotas en una sociedad limitada

Cuando en una sociedad se adjudican cuotas sociales de otra sociedad, se debe precisar que se debe allegar el acta o escritura que aprobó la liquidación, sin necesidad de que se agote el derecho de preferencia, opinión compartida por la Superintendencia de Sociedades y la Superintendencia de Industria y Comercio.

8.3.4.4. Adjudicación adicional

Respecto de este punto, la Superintendencia de Sociedades ha considerado que *“respecto de activos nuevos es posible efectuar una partición adicional, con fundamento en los Artículos 616 y 620 del C.P.C. y Decreto 902 de 1988.”*¹²⁹

Así mismo es posible aclarar aspectos del acta que aprueba la cuenta final de liquidación, sin embargo no es posible dejar sin efectos esa decisión luego de su inscripción en Cámara de Comercio.

129. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220 – 17659 de 18 de abril de 2002.

8.3.4.5. Liquidación de sociedades sometidas a Régimen Especial

Hay sociedades que por la función que cumplen, los intereses comprometidos y por las repercusiones que implican el ejercicio de sus actividades, requieren de una liquidación especial no regulada por las normas propias del Código de Comercio, entre esas entidades encontramos aquellas que están vigiladas por la Superintendencia Financiera.

8.3.4.6. Liquidación de una sociedad cuando las cuotas de un socio están embargadas

En el evento que las cuotas sociales de propiedad de alguno de los socios, se encuentre embargadas, no impide la liquidación de la sociedad de acuerdo a lo expuesto por parte de la Superintendencia de Industria y Comercio¹³⁰, y por tanto el remanente del socio embargado quedara a disposición del juzgado respectivo por parte del liquidador, por tanto se concluye que las Cámaras de Comercio no están facultadas para negarse a inscribir el documento contentivo de la cuenta final de liquidación de una sociedad limitada por el hecho de que se encuentren embargadas las cuotas sociales de alguno de sus socios, puesto que tal circunstancia escapa del control de legalidad que se debe ejercer por las mismas, para este caso serán los socios quienes inicien las acciones a que haya lugar.

130. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 020096 de 29 de junio de 2007 y Concepto 10-147504-2-0 de 6 de enero de 2011.

8.3.4.7. Sociedades comerciales

Se inscribe el acta contentiva de la cuenta final de liquidación debidamente aprobada por los socios, sin tener en cuenta si la sociedad se encuentra en alguna causal de vigilancia. Así mismo se cancelará la Matrícula, si está al día en las renovaciones.

8.3.4.4. Liquidación surgida de una sucesión

Cuando la liquidación surge como consecuencia de una sucesión, la Cámara de Comercio de Bogotá no tiene la facultad de exigir la inscripción de la sucesión, siempre que la sucesión esté representada por sus herederos o el representante de los mismos. Por lo anterior, en estos casos procede la inscripción de la liquidación.

8.3.5. Cancelación de la Matrícula Mercantil

Al producirse la inscripción de la cuenta final de liquidación de una sociedad junto con la consiguiente cancelación de su Matrícula, deberá a su vez, procederse a la cancelación de las Matrículas de las sucursales, agencias o establecimientos de comercio de propiedad de la sociedad liquidada, a menos que se haya acordado por los asociados la adjudicación de dichos bienes a alguno(s) de ellos. Es de precisar que para que sea procedente la cancelación de la Matrícula deberá cumplir con las renovaciones atrasadas y pagar los derechos de inscripción que causa dicho acto.

8.3.6. Disolución y liquidación en un mismo instrumento

Si bien la disolución y liquidación de sociedades son dos fenómenos jurídicos que se presentan en momentos distintos en el tiempo, es posible en el mismo acto tomar nota tanto de una como de la otra.

9 Establecimientos de comercio

9.1 Generalidades

9.1.1. Concepto

El Código de Comercio define el establecimiento de comercio como un conjunto de bienes organizados por el empresario para realizar los fines de la empresa. Una misma persona podrá tener varios establecimientos de comercio y, a su vez, un solo establecimiento de comercio podrá pertenecer a varias personas, y destinarse al desarrollo de diversas actividades comerciales (Art. 515 C. Co.).

El doctor José Ignacio Narváez, define el establecimiento de comercio como *“una universalidad de bienes corporales e incorporeales, dotada de individualidad propia, o sea que sus elementos se organizan en forma coordinada para desarrollar una actividad económica.”*¹³¹

131. NARVÁEZ, José Ignacio. La Empresa y el Establecimiento. Bogotá D.C.: Ed. Legis. 2002. Pág. 105.

Se indica por parte de la Superintendencia de Industria y Comercio que, “*el establecimiento de comercio no es “simplemente” un local, sino un conjunto físico de bienes organizados con los cuales el empresario desarrolla su actividad económica*”¹³², del cual el local es tan solo un elemento del mismo, así mismo esta misma Superintendencia resalta que “*los establecimientos de comercio carecen de personería jurídica y no son sujetos de derechos y obligaciones, las cuales solo están en cabeza de personas naturales o jurídicas.*”¹³³

Sobre el particular, se observa que las sociedades comerciales pueden desarrollar los fines previstos en su objeto por intermedio de las siguientes clases de establecimientos de comercio:

- Agencias (Art. 264 C. Co.).
- Sucursales (Art. 263 C. Co.).
- Establecimientos propiamente dichos (Art. 515 y ss. C. Co.).

9.1.2. Libro en que se inscriben

Los actos y documentos asociados con establecimientos de comercio se inscriben en el Libro VI (Circ. Única SIC Título VIII Art. 1.1.1).

132. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 07076214 de 17 de agosto de 2007.

133. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 10-012843-00001-0000 de 25 febrero de 2010.

9.1.3. Actos sujetos a registro (Art. 28 Num 6º del C. Co. y Circ. Única SIC Título VIII Art. 1.1.1).

- Apertura agencia jurisdicción CCB. (Art. 28 y 264 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Apertura sucursal jurisdicción CCB. (Art. 28 y 263 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Apertura agencia fuera jurisdicción CCB. (Art. 28 y 264 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Apertura sucursal fuera jurisdicción CCB. (Art. 28 y 263 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Constitución casa principal. (Art. 111 de C. Co. y Circ. Única SIC).
- Reformas casa principal. (Art. 160 de C. Co. y Circ. Única SIC).
- Cesión de cuotas o aportes casa principal. (Ibídem).
- Adjudicación de cuotas por sociedad conyugal casa principal. (Art. 160 de C. Co.).
- Adjudicación cuotas sociales por liquidación de herencia casa principal. (Ibídem).
- Adjudicación de cuotas por liquidación de sociedad comercial/civil casa principal. (Art. 160 de C. Co. y Circ. Única SIC).
- Modificación razón social casa principal. (Ibídem).
- Cambio domicilio casa principal. (Ibídem).
- Nombramiento administradores sucursales y/o agencias. (Art. 28 C. Co. y 163 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Remoción administradores sucursal y / o agencias. (Ibídem).
- Renuncia administradores sucursales y/o agencias. (Art. 28 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Aceptación renuncia administradores sucursal y/o agencias. (Ibídem).

- Facultades administradores sucursales y/o agencias. (Art. 114 C. Co.).
- Cierre agencia jurisdicción CCB. (Circ. Única SIC).
- Cierre sucursal jurisdicción CCB. (Ibídem).
- Cierre agencia fuera jurisdicción CCB. (Ibídem).
- Cierre sucursal fuera jurisdicción CCB. (Ibídem).
- Conversión de establecimientos de comercio. (Arts. 28 y 533 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Modifica administración de los establecimientos de comercio. (Art. 28 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Constitución sucursal sociedad extranjera. (Circ. Única SIC, Arts. 471 y 472 C. Co.).
- Reformas sucursal de sociedad extranjera (Art. 484 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Nombramiento de representantes legales/ liquidador sucursales de sociedad extranjera. (Ibídem).
- Remoción representantes legales/ liquidador sucursales de sociedad extranjera. (Ibídem).
- Renuncia representantes legales / liquidador sucursales de sociedad extranjera. (Ibídem).
- Cambio razón social sucursal sociedad extranjera. (Ibídem).
- Modifica vigencia sucursal sociedad extranjera. (Ibídem).
- Modifica objeto sucursal sociedad extranjera. (Ibídem).
- Reformas al capital asignado a sucursal extranjera. (Ibídem).
- Capital asignado en pesos. (Circ. Única SIC).
- Disolución sucursal extranjera. (Arts. 497, 219 C. Co. y Circ. Única SIC).
- Liquidación sucursal extranjera. (Art. 495 C. Co. y Circ. Única SIC).

- Confiere poder. (Art. 28 C. Co., Circ. Única SIC y Art. 59 C.G.P.).
- Modifica poder. (Ibídem).
- Revoca poder. (Ibídem).
- Nombramiento de revisor fiscal. (Art. 204 inc. 3º C. Co. y Circ. Única SIC).
- Designación contadores personas naturales por la revisoría fiscal. (Ibídem).
- Casa principal matriz en situación de control. (Circ. Única SIC).
- Casa principal subordinada en situación de control. (Ibídem).
- Casa principal matriz en situación de grupo empresarial. (Ibídem).
- Casa principal subordinada en situación de grupo empresarial. (Ibídem).
- Modificación situación de control. (Ibídem).
- Cancelación de situación de control. (Ibídem).
- Modificación grupo empresarial. (Ibídem).
- Cancelación de grupo empresarial. (Ibídem).
- Reactivación de sucursal de sociedad extranjera (Art. 29 L. 1429 de 2010 y Circ. Única SIC).

9.1.4. Matrícula Mercantil

Como quiera que a través del establecimiento de comercio se desarrollen actividades mercantiles, de acuerdo con la Ley está obligado a obtener la Matrícula Mercantil (Art. 26 C. Co.).

La Matrícula del establecimiento de comercio está ligada a la de la persona a la cual pertenece. Por lo anterior, debe solicitarse la cancelación de Matrícula de establecimientos de comercio, sucursales o agencias o su adjudicación a uno de los socios cuando se inscriba la liquidación de la sociedad propietaria.

9.1.5. Contratos

Según lo prevén los Artículos 532 y 533 del C. Co., el establecimiento de comercio puede ser objeto de diferentes contratos tales como la compra-venta, arrendamientos, usufructo, anticresis, permuta, prenda, donación, y en general cualquier operación que transfiere, limite o modifiquen su propiedad o el derecho a administrarlos.

Todo contrato sobre establecimientos de comercio que no se encuentre reconocido por las partes o una de ellas ante Juez o Notario, puede ser presentado ante el Secretario de la Cámara en consideración a que este último es también funcionario competente para los fines del registro, según se desprende de los Artículos 40 y 526 del Código de Comercio.

9.1.5.1. Enajenación

Para la enajenación del establecimiento de comercio deben verificarse los propietarios y la no existencia de gravámenes o embargos sobre los mismos.

Cuando un establecimiento pertenezca a varias personas y una de éstas venda su parte sin determinarla, se inscribirá la enajenación especificando que dicho propietario vendió «los derechos que le corresponden en el establecimiento» pero si en el contrato se indica la parte que enajena o el porcentaje, así debe señalarse en la noticia. P. ej.: «enajenación del 50% del establecimiento».

Si la enajenación o gravamen se limita a los bienes de un establecimiento de comercio (v. gr., el activo circulante, determinadas máquinas, etc.), se inscribirá tan solo la enajenación o gravamen respecto de los bienes, sólo si la mutación de su propiedad está sujeta a registro.

Cuando se enajene un establecimiento de comercio con reserva de dominio, en la inscripción se dejará constancia que el vendedor continúa como propietario. Una vez se allegue la cancelación de la reserva de dominio, en la noticia se efectuará el cambio del titular.

Cuando se enajene un establecimiento reservándose el enajenante el uso del nombre deberá devolverse con formato indicando la necesidad de que se informe el nuevo nombre bajo el cual va a operar el establecimiento enajenado, si éste no consta en el contrato.

Si la sociedad enajenante no se reserva la enseña o nombre comercial, es de entender que su voluntad es que el nombre comercial continúe haciendo parte del establecimiento de comercio, previendo así que el mismo continúe el desarrollo de la actividad mercantil sin dar motivo a la desviación de la clientela.

9.1.5.2. Arrendamiento

Para registrar el contrato de arriendo de establecimiento de comercio, se debe allegar:¹³⁴

1. Documento suscrito por la partes del contrato (arrendador y arrendatario) en el cual conste como mínimo:
 - La identificación de las partes (nombre, domicilio e identificación del arrendador y arrendatario).
 - Identificación del establecimiento de comercio (nombre, dirección y número de Matrícula),
 - Indicar el canon de arrendamiento, forma de pago y la duración del contrato.

134. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 032767 de 30 de junio de 2007.

- 2. El documento debe estar otorgado por el propietario del establecimiento en calidad de arrendador.
- 3. Copia legible y auténtica del contrato.

a) Este contrato se debe inscribir

El contrato se debe inscribir en el lugar donde funciona el establecimiento de comercio y se inscribe en el Libro VI.

Cuando se arriende un establecimiento de comercio se le advertirá mediante carta informativa al arrendador su obligación de continuar renovando su Matrícula Mercantil.

Es de advertir que la enajenación de un establecimiento de comercio, se presume hecha en bloque, o como unidad económica, por ende el adquirente de un establecimiento de comercio, lo recibe con todos los elementos del mismo, esto implica los contratos de arrendamientos y en caso de enajenación el derecho al arrendamiento del local donde funciona, etc.¹³⁵

9.1.5.3. Preposición (véase en externos Num. 5.3 y ss.)

El contrato de preposición es un negocio jurídico en el cual una persona encarga a otra la administración de un establecimiento de comercio o de una rama o actividad del mismo.

Las partes del contrato se denominan preponente o principal y factor o propósito siendo el primero quien concede la administración del establecimiento y el segundo quien recibe el encargo de administración por cuenta y nombre ajeno.

135. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 07049912 de 14 de junio de 2007.

9.1.5.4. Usufructo

El usufructo es un derecho real que consiste en la facultad de gozar de una cosa con cargo de conservar su forma y sustancia, y de restituir a su dueño si la cosa no es fungible; o con cargo de volver igual cantidad y calidad del mismo género o de pagar su valor si la cosa es fungible (Art. 823 C. C.).

El usufructo se puede constituir por Ley, testamento, donación, venta u otros actos entre vivos o por prescripción.

La Superintendencia de Industria y Comercio¹³⁶, ha indicado que las Cámaras de Comercio deben proceder a registrar todos los actos y documentos sujetos a registro, entre los cuales está el usufructo de un establecimiento de comercio por ser un derecho real que recae sobre un establecimiento y afecta la administración del mismo (Circular Única SIC y Arts. 26 y 28 C. Co.).

9.1.6. Embargos

Es procedente el registro de los embargos ordenados sobre «el establecimiento de comercio xx Ltda.» u otros similares, aclarando al Juez el nombre correcto del bien embargado.

No obstante, para proceder en este sentido, es preciso que exista absoluta claridad en cuanto a que el bien embargado es el establecimiento de comercio.

Las Cámaras de Comercio realizan la inscripción de los embargos sobre un mismo establecimiento de comercio, en estricto orden cronológico, teniendo en cuenta la fecha en que llegue a la respectiva Cámara la

136. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 12-48667-1-0 de 30 de abril de 2012.

orden de inscripción del embargo por parte de la autoridad jurisdiccional competente.¹³⁷

No deben registrarse embargos de establecimientos de comercio no matriculados en esta entidad. Si el juzgado informa el embargo de un establecimiento no registrado, el Oficio debe ser devuelto, indicando dicha circunstancia al Juez.

Si es del caso, se debe pedir aclaración al juzgado, sobre el nombre completo, o Matrícula Mercantil.

Cuando en un Oficio o providencia se comuniquen el embargo de una unidad comercial, se entenderá que la medida cautelar recae sobre un establecimiento de comercio, el cual, desde luego deberá estar plenamente identificado.

9.2.Agencia

9.2.1. Concepto

Es un establecimiento de comercio abierto por una sociedad dentro o fuera de su domicilio principal para el desarrollo de sus actividades o parte de ellas, cuyo administrador carece de facultades para representarla legalmente (Art. 264 C. de Co).

9.2.2. Matrícula Mercantil

Como quiera que en la agencia se desarrollen actividades calificadas por la Ley como mercantiles, y un establecimiento de comercio, esta debe tener Matrícula Mercantil.

137. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 07131206 de 28 de enero de 2008.

Al ser la agencia un establecimiento de comercio, la misma debe tener Matrícula.

La Matrícula Mercantil y el registro de los documentos de apertura, deben hacerse en la Cámara de Comercio del lugar donde la agencia va a desarrollar su actividad.

9.2.3. Órgano competente

En la inscripción del documento contentivo de la apertura de sucursales y/o agencias, se examinará a qué órgano corresponde tal facultad (junta de socios o junta directiva, etc.), en las sociedades de responsabilidad limitada (y en general en todas las sociedades diferentes a la anónima) a falta de tal estipulación se entenderá que dicha función le corresponde al representante legal; en las anónimas, a la junta directiva o al gerente. (Arts. 196 y 438 C. Co.).

Adicional al acta, se debe allegar el poder o el contrato de preposición en que se determinen el nombre y las facultades del administrador. Sin embargo, si las facultades del administrador están previstas en los estatutos, o el designado es el representante legal de la sociedad, bastará, para la inscripción el acta contentiva de la designación.

9.2.4. Requisitos para el registro

Para la inscripción de la agencia es necesario verificar lo siguiente:

- Que no exista otro establecimiento de comercio o sociedad matriculado con el mismo nombre. (Control de homonimia).
- El formulario de Registro Único Empresarial y Social debe estar diligenciado y firmado por el representante legal de la sociedad propietaria o su apoderado (anexar poder).

- El acta donde conste la decisión del órgano social competente que ordena la apertura de la agencia y/o el nombramiento de su administrador.
- Se debe allegar constancia de aceptación de la persona designada como administrador, salvo que haya constancia en el acta de la misma.
- Se debe allegar copia del documento de identificación de la persona designada.
- Al solicitar la inscripción se debe cancelar los derechos de inscripción, el Impuesto de Registro y los derechos de Matrícula que causa este registro.

9.2.5. Cierre de agencia

En caso de cierre de la agencia este acto se debe inscribir en la Cámara de Comercio en el Libro VI debiendo acompañar la copia auténtica del acta por parte del órgano competente que apruebe el cierre de la agencia.

9.2.6. Agencia de entidades sin ánimo de lucro

Únicamente las entidades del sector solidario pueden abrir agencias, por remisión de sus normas al código de comercio (Circ. SIC No. 008 de 2007, Circ. SIC No. 008 de 2012 y L. 79 de 1988), por tanto las entidades del sector común no tienen esta posibilidad.

9.3 Sucursal

9.3.1. Concepto

Es un establecimiento de comercio abierto por una sociedad, dentro o fuera de su domicilio principal para el desarrollo de las actividades de la sociedad

o parte de ellas, cuyo administrador tiene facultades para representarla legalmente (Art. 263 C. de Co).

Estas sucursales son diferentes a las filiales, subsidiarias o en general a aquellas sociedades subordinadas toda vez que estas son verdaderas sociedades, mientras que la sucursal al ser un establecimiento de comercio *“supone una dependencia económica y jurídica de la principal, y existe titularidad de una misma persona jurídica con tratamiento legal unitario”*.¹³⁸

9.3.2. Matrícula de la sucursal

La Matrícula y el registro de los documentos de apertura de la sucursal debe hacerse en la Cámara de Comercio del lugar donde la sucursal va a desarrollar su actividad, así mismo dicha Matrícula debe efectuarse dentro del mes siguiente a la fecha de la apertura.

9.3.3. Órgano competente

En la inscripción del documento contentivo de la apertura de sucursales y/o agencias, se examinará en los estatutos a qué órgano corresponde tal facultad (asamblea de accionistas, junta de socios o junta directiva, etc.). En las sociedades de responsabilidad limitada (y en general en todas las sociedades) a falta de tal estipulación se entenderá que dicha función le corresponde al representante legal; en las anónimas, a la junta directiva o al gerente. (Arts. 196 y 438 C. Co.).

Adicional al acta, se puede allegar el poder o el contrato de preposición en que se determinen el nombre y las facultades del administrador.

138. NARVÁEZ, José Ignacio. Teoría General de las Sociedades. 10ª ed. Bogotá D.C.: Ed. Legis, 2008. Pág. 457.

Sin embargo, si las facultades del administrador están previstas en los estatutos, o el designado es el representante legal de la sociedad, bastará, para la inscripción el acta contentiva de la designación (Cap. V Regla 1, CJ-No. 18 de 1985), si las facultades no se encuentran estatutariamente se debe allegar poder por documento privado reconocido o escritura pública que se deberá inscribir en Cámara de Comercio, donde se indique las facultades del administrador, a falta de dicho poder se entiende que el mismo tendrá las mismas atribuciones del administrador de la principal (Art. 114 C. Co.).

9.3.4. Requisitos para el registro

Si la sociedad propietaria tiene su domicilio fuera de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá se debe verificar:

- El nombre asignado a la sucursal que no debe ser el mismo de otro establecimiento o sociedad ya inscrito. (Control de homonimia).
- Formulario de Registro Único y Empresarial – RUES.
- Copia auténtica del acta donde conste la decisión del órgano competente que ordenó la apertura de la sucursal.
- Copia de la escritura de constitución. (Art. 111 C. Co.).
- Copia de las escrituras de reforma. (Art. 160 C. Co.).
- Copia del certificado de existencia y representación legal de la sociedad propietaria.
- En caso de que las facultades del administrador no consten en los estatutos, el documento o poder que las otorgue. (Art. 114 C. Co.).
- El acta o documento donde conste el nombramiento del administrador de la sucursal.

Cuando una sociedad esta domiciliada en Bogotá, la apertura de sucursal fuera de la jurisdicción de la CCB se inscribe en nuestro registro en

el Libro VI (para lo cual solo se debe allegar el acta de apertura), pero la designación del administrador respectivo sólo se registra en la Cámara de Comercio con jurisdicción en el lugar donde funcionará la respectiva Sucursal.

Si la sociedad propietaria de la sucursal tiene su domicilio dentro de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá, y se pretende hacer la apertura de una sucursal en nuestra jurisdicción, solamente se deben verificar los requisitos siguientes:

- El nombre asignado a la sucursal que no debe ser el mismo de otro establecimiento o sociedad ya inscrito (control de homonimia).
- Formulario RUES.
- Copia auténtica del acta donde conste la decisión del órgano competente que ordenó la apertura de la sucursal.
- En caso de que las facultades del administrador no consten en los estatutos, el documento o poder que las otorgue.
- El acta o documento donde conste el nombramiento del administrador de la sucursal.

La apertura de sucursales dentro de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá se inscribe en nuestro registro en el Libro VI, con la designación del administrador respectivo y el formulario RUES correspondiente, para este caso es de advertir que no se requiere allegar copia de la escritura de constitución y de las reformas de la casa principal.

No se puede inscribir la apertura de sucursales sin el administrador de las mismas, cuando éstas se encuentren ubicadas en Bogotá o en algún municipio de nuestra jurisdicción.

9.3.5. Las sucursales no pueden ser titulares de establecimientos de comercio

El establecimiento de comercio ha sido definido como «un conjunto de bienes organizados por el empresario para realizar los fines de la empresa.» (Art. 515 Cde Co.) Los bienes que integran el establecimiento de comercio constituyen un medio para la realización de los fines propios de la actividad económica organizada, que llamamos empresa (Cfr. Art, 25 C.Co).

Pero el establecimiento no es por sí mismo titular ni de derechos ni de obligaciones de ningún género en el orden del derecho comercial. Los derechos existen a favor de las personas, y lo propio sucede con las obligaciones y cargas.

De la definición del concepto de sucursal se desprende que ella no constituye una persona jurídica distinta de la sociedad. Se trata de un establecimiento de comercio de propiedad de esta última; de una universalidad de hecho integrada por los bienes destinados por el empresario de naturaleza societaria al desarrollo de su actividad propia a la que no se reconoce independencia sustancial o personería propia.

Por lo anterior, no hay ninguna posibilidad legal de entender que un establecimiento sea dueño de otro, o que uno ejerza ciertos derechos sobre otro. Una sucursal no es dueña de un establecimiento, sino que es un establecimiento.¹³⁹

9.3.6. Cierre de sucursal

En Cámara de Comercio se debe inscribir en el Libro VI copia auténtica del acta por parte del órgano competente que apruebe el cierre de la sucursal.

139. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-171231 del 18 de diciembre de 2011.

9.3.7. Sucursal de entidades sin ánimo de lucro

Únicamente las entidades del sector solidario pueden abrir sucursales, por remisión de sus normas al código de comercio (Circ. No. 008 de 2007 y L. 79 de 1988), por tanto las entidades del sector común no tienen esta posibilidad.

9.4 Sucursal de sociedad extranjera

9.4.1. Concepto

Es un establecimiento de comercio abierto en Colombia por una sociedad domiciliada en el exterior, con la finalidad de desarrollar negocios permanentes y cuyo administrador tiene facultades para representarla legalmente (Art. 471 C. de Co).

La sucursal de sociedad extranjera, no es un ente autónomo diferente de la casa principal extranjera, por cuanto no tiene personería jurídica propia, puesto que es la sociedad extranjera quien por medio de su órgano social competente decide crear la sucursal en Colombia, otorgándole a la misma las facultades necesarias para el desarrollo de las actividades para las cuales fue fundada.

Por tanto las sucursales de sociedades extranjeras que quieran realizar negocios y actividades permanentes en Colombia deberán organizar una sucursal de sociedad extranjera en el país, para lo cual deberán inscribir su apertura en el Registro Mercantil de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo 471 Código de Comercio.

9.4.2. Constitución

La resolución o acto por medio del cual una sociedad extranjera decreta la apertura de una sucursal en Colombia debe contener (Art. 472 C. Co.):

- Los negocios que se proponga desarrollar, ajustándose a las exigencias de la Ley colombiana respecto a la claridad y concreción del objeto social.
- El monto del capital asignado a la sucursal y el originado en otras fuentes si las hubiere.
- El lugar escogido como domicilio.
- El plazo de duración sus negocios en el país y las causales por la terminación de los mismos.
- La designación de un mandatario general, con uno o más suplentes, que represente a la sociedad en todos los negocios que se proponga desarrollar en el país. Dicho mandatario, salvo que en el acto de apertura se indique expresamente sus facultades, se entenderá facultado para realizar todos los actos comprendidos en el objeto social y tendrá la personería judicial y extrajudicial de la sociedad para todos los efectos legales.
- La designación del revisor fiscal, quien será persona natural con residencia permanente en Colombia.

9.4.3. Requisitos para el registro

- Verificar que el nombre asignado a la sucursal no sea el mismo al de una sociedad o establecimiento de comercio ya matriculado en la Cámara (verificar homonimia).
- Anexar formulario pues firmado por el apoderado o representante legal de la sucursal.

- Remitir escritura pública en la cual se protocolice la resolución o acto por medio del cual se decreta la apertura de la sucursal de sociedad extranjera, junto con el documento que acredite la existencia de la sociedad extranjera (casa matriz), en país de origen por el organismo correspondiente, así como el documento de su constitución y sus reformas (Art. 471 C. Co.).
- Anexar las cartas de aceptación de los cargos de representantes legales y revisor fiscal e indicar el documento de identificación tanto de los representantes legales, como del revisor fiscal.
- Se debe anexar los documentos de identificación de las personas mencionadas.
- Si los documentos fueron extendidos en idioma distinto al castellano, debe protocolizarse la correspondiente traducción al español por un intérprete autorizado por el Ministerio de Relaciones Exteriores.¹⁴⁰
- En los documentos otorgados en el exterior, debe estar apostillados o en su defecto autenticarse la firma de quien lo suscribe ante el Cónsul colombiano en el país correspondiente y la firma del Cónsul ante el Ministerio de Relaciones Exteriores (Arts. 480 C. Co. y 251 C.G.P.) o venir debidamente apostillados.¹⁴¹

9.4.4. Libro de registro

Sin excepción, se inscriben en el Libro VI de registro todos los documentos relativos a las sucursales de sociedades extranjeras, sucursales y agencias nacionales (Circular Única SIC).

140. COLOMBIA. MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES. Resolución 4300 (24, julio, 2012) Artículo 6°.

141. Ibídem Artículos 2°, 3°, 4°, 8° y 10.

9.4.5. Reformas al acto de apertura

El procedimiento previsto para la inscripción de la escritura de apertura de la sucursal en Colombia, es el mismo para la inscripción de reformas estatutarias de la casa matriz.

Sobre el particular, el Artículo 479 del Código de Comercio dispone: *«Cuando los estatutos de la casa principal o la resolución o el acto mediante el cual se acordó emprender negocios en el país sean modificados, se protocolizará dicha reforma en la notaría correspondiente al domicilio de la sucursal en Colombia».*

En relación con el aumento de capital asignado, el literal h) del Artículo 8º del Decreto 650 de 1996 dispone, entre otros aspectos, que en el registro de los actos sobre aumento de capital asignado, refiriéndose a las sucursales de sociedades extranjeras, el impuesto se liquidará sobre el aumento o incremento del capital, no obstante lo anterior el Consejo de Estado, mediante Sentencia del 5 de febrero de 1999, declaró la nulidad del literal h) del Artículo 8 del Decreto Reglamentario 650 de 1996 en lo relacionado con el Impuesto de Registro sobre el aumento del capital pagado y capital asignado, por tanto el aumento o modificación del capital asignado de una sucursal de sociedad extranjera solo causa derechos de inscripción y no Impuesto de Registro.

De acuerdo con los considerandos de la citada sentencia, el documento que da cuenta del aumento del capital asignado no es acto sujeto a registro, y en tal virtud, este documento no contiene el hecho generador del Impuesto de Registro, vale decir, no está gravado, razón por la cual no se liquidará Impuesto de Registro en ningún caso de aumentos de capital asignado.

9.4.6. Nombramientos

Teniendo en cuenta que según los términos del Artículo 164 del Código de Comercio, los nombramientos no constituyen reformas estatutarias, disposición aplicable a las sucursales de sociedades extranjeras, no es necesario protocolizar en una notaría el documento que contenga nombramientos de representantes legales, apoderados y revisores fiscales, para lo cual basta remitirlo para registro con la constancia de la aceptación de las personas designadas, la indicación de sus documentos de identificación, y la fotocopia de los documentos de identificación de las personas designadas.

Si el documento fue otorgado en el exterior, debe autenticarse la firma de quien lo otorgó ante el Cónsul colombiano en el país correspondiente y la firma del Cónsul ante el Ministerio de Relaciones Exteriores (Art. 251 C.G.P.), o venir debidamente apostillado.¹⁴²

En la designación del revisor fiscal en sucursales extranjeras, la Superintendencia de Sociedades¹⁴³ ha dicho que, se debe tener en cuenta que de acuerdo con el inciso 3 del Artículo 204 Código de Comercio, dicho nombramiento estará a cargo del órgano que sea competente de acuerdo a los estatutos, no obstante lo anterior en caso de vacío, se entiende que el órgano facultado para hacer su nombramiento será la sociedad matriz extranjera y no el mandatario, esto con la finalidad de que la gestión del revisor fiscal sea libre e independiente de los administradores.

142. Ibídem

143. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-063671 de 10 de noviembre de 2005.

9.4.7. Control de legalidad de nombramientos y reformas de sucursales de sociedad extranjera

El legislador no ha indicado que las cámaras de comercio deban tener en cuenta para realizar el registro de los nombramientos y reformas de las sucursales extranjeras, los requisitos de convocatoria, quórum, mayorías, etc., dispuestos para las sociedades comerciales colombianas. El control de legalidad que efectúan las Cámaras de Comercio no se extiende a verificar que las decisiones de los mencionados nombramientos y reformas cumplan con los estatutos de las sociedades extranjeras, toda vez que dichos estatutos han sido estipulados en virtud de las respectivas normas extranjeras, sobre las cuales ninguna autoridad colombiana ejerce control o verificación alguna.

Por tanto, pretender que por vía de la remisión del Artículo 497 del Código de Comercio se establezca que se deben aplicar las normas de convocatoria, quórum, mayorías de las sociedades comerciales colombianas a las sociedades extranjeras, significaría que se aplicaría extraterritorialmente la Ley colombiana a las decisiones de las sociedades extranjeras, lo cual resulta ser contrario a la competencia territorial que tienen las autoridades colombianas.

Es de resaltar que las normas sobre funcionamiento y administración de la sociedad extranjera se regulan por lo previsto en las normas que regulan dicha sociedad en el exterior, no siendo posible de esta forma, aplicar las normas propias de las sociedades comerciales colombianas puesto que se estaría dando una aplicación extensiva a dichas normas que no está permitida por Ley.

Es de resaltar que el Artículo 497 del Código de Comercio, aplica para aquellos casos en que no se aplique la norma extranjera, tales como el procedimiento para liquidar las sociedades, etc.

Las Cámaras de Comercio en su control de legalidad únicamente verificarán que se cumpla con los requisitos formales necesarios para su inscripción, esto es: (i) que el documento esté debidamente legalizado de acuerdo al Artículo 480 del Código de Comercio o en su defecto, que esté debidamente apostillado, (ii) que se presente copia auténtica del mismo, (iii) que se indique claramente el nombre de la(s) persona(s) designada(s), (iv) que el cargo designado sea de administrador y/o revisor fiscal, (v) que se allegue la constancia de aceptación del cargo y la fotocopia del documento de identificación, (vi) y si el documento está en un idioma diferente al castellano, se allegue la correspondiente traducción oficial.

9.4.8. Requisitos para la enajenación de sucursal de sociedad extranjera

Se debe cumplir con los requisitos previstos en la Ley comercial para la venta del establecimiento de comercio, y en especial los requisitos previstos en los Artículos 525 a 528 C. Co.

10 Sociedad de hecho

10.1 Generalidades

10.1.1. Concepto

El Código de Comercio dispone que la sociedad comercial es de hecho cuando no se constituya por escritura pública y su existencia podrá demostrarse por cualquiera de los medios probatorios reconocidos por la Ley (Art. 498 C. Co.).

Es de anotar que la sociedad de hecho requiere para su existencia de los elementos del contrato de sociedad previstos en el Artículo 98 del Código de Comercio, esto es de aportes, pluralidad de socios y reparto de utilidades.¹⁴⁴

A diferencia de lo que ocurre con las demás sociedades tipificadas por el ordenamiento mercantil, la sociedad de hecho

144. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Concepto 07-057445-00001-0000 de 31 de julio de 2007.

no exige ninguna solemnidad sustancial o adjetiva. Por el contrario, conforme lo señala la doctrina, es un contrato social específico que tiene las siguientes características:

- Ausencia de personalidad (Art. 499 C. Co.).
- Libertad de prueba de su constitución y de su régimen convencional (Art. 498 C. Co.).
- Afectación de los bienes destinados al desarrollo del objeto social, al pago de las obligaciones contraídas en interés de la sociedad, sobre los cuales son preferidos los acreedores sociales a los de los socios, sin perjuicio de los créditos privilegiados o que gocen de prelación especial para su pago (Art. 504 C. Co.).
- Responsabilidad ilimitada y solidaria de los socios por las operaciones celebradas (Art. 501 C. Co.).
- Prevalencia de las estipulaciones válidas que acuerden los socios sobre la administración de la empresa social, y
- Facultad de cada socio para pedir en cualquier tiempo que se proceda a la liquidación de la sociedad¹⁴⁵ (Art. 505 C. Co.).
- Frente a los socios la sociedad produce todos los efectos pactados por sus asociados, sin embargo frente a terceros los derechos y obligaciones están a cargo de todos los socios de hecho.¹⁴⁶

10.1.2. Matrícula Mercantil

Las personas que forman parte de la sociedad de hecho, en la medida en que ejecuten actividades mercantiles en forma profesional y permanente, son comerciantes y por tanto, deben cumplir con las obligaciones previstas para ellos en el Artículo 19 del Código de Comercio, entre las cuales se encuentra la Matrícula Mercantil.

De acuerdo con lo expuesto, se concluye que la sociedad de hecho carece de personería jurídica y por tanto, no está sujeta a la Matrícula Mercantil pues dicha obligación recae sobre los comerciantes que la integran.¹⁴⁷

10.1.3. Establecimientos de comercio

Si las personas que integran una sociedad de hecho, realizan actividades consideradas mercantiles de acuerdo con la Ley, deben matricular en el Registro Mercantil los establecimientos de comercio que requieran para desarrollar los fines de su empresa.

Es de aclarar que al momento de realizar la Matrícula de cualquier establecimiento de comercio del que sean propietarios más de dos personas, se deberá indicar en el respectivo formulario, si el mismo pertenece a título de copropiedad o como sociedad de hecho, toda vez que estas dos figuras presentan diferencias sustanciales para efectos de responsabilidad, etc.

10.1.4. Terminación de la sociedad de hecho

Una vez terminada la sociedad de hecho, si los socios no van a continuar

145. NARVÁEZ, José Ignacio. Derecho Mercantil Colombiano: Tipos de Sociedad. 2ª ed. Bogotá D.C.: Ed. Legis. 2002. Pág. 80.

146. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 22954 de 7 de mayo de 2009.

147. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Oficio 220-000105 de 3 de enero de 2008.

ejerciendo actividades mercantiles, deben cancelar su Matrícula Mercantil, diligenciando para ello el respectivo formato y cancelando los derechos de inscripción.

En el evento en que con ocasión de la sociedad de hecho los socios hayan matriculado establecimientos de comercio, es necesario inscribir el contrato de enajenación del mismo o si el mismo no va a seguir funcionando, cancelar su Matrícula Mercantil.

10.1.5. Liquidación de la sociedad de hecho

Según lo prevé el Artículo 506 del C. Co., la liquidación de la sociedad de hecho podrá hacerse por todos los asociados, dando aplicación en lo pertinente a los principios del Capítulo IX Título I del Libro de las Sociedades Comerciales, más exactamente el proceso liquidatorio debe ajustarse a lo previsto en los Artículos 225 y ss. del Código de Comercio.

10.1.6. Actos que se inscriben en Cámara de Comercio

En el Registro Mercantil únicamente se inscriben las providencias que decreten la disolución y liquidación de las sociedades de hecho (Circular Única SIC Título VIII Art. 1.1.1), se inscriben en el Libro XVI.

10.1.7. Transformación de sociedad de hecho a un tipo societario

Sobre la viabilidad de transformación de la sociedad de hecho a un tipo societario La Superintendencia de Sociedades ha señalado que *“es claro que una sociedad de hecho al no ser persona jurídica y por ende carecer de posibilidades que le están vedadas, no puede, bajo ningún punto de*

*vista, realizar una reforma estatutaria consistente en su transformación a cualquier forma societaria existente, entre ellas a la denominada sociedad por acciones simplificada.”*¹⁴⁸

10.1.8. Sociedad de hecho en la sociedad por acciones simplificada

Se debe advertir que al ser el registro del documento de constitución de la sociedad por acciones simplificada un acto constitutivo de la personería jurídica de la sociedad esta solo nace a la vida jurídica bajo el modelo de S.A.S., con su registro en Cámara de Comercio, por tanto, conforme al Artículo 7º de la Ley 1258 de 2008, indicó que *“mientras no se efectúe la inscripción del documento privado o público de constitución en la Cámara de Comercio del lugar en que la sociedad establezca su domicilio principal, se entenderá para todos los efectos legales que la sociedad es de hecho si fueren varios los asociados.”*¹⁴⁹

10.1.9. Algunos aspectos generales de las sociedades de hecho

- Estas sociedades no pueden tener representante legal, por tanto la administración estaría en cabeza de todos los asociados o los delegados de estos, teniendo en cuenta que la sociedad de hecho no crea una persona jurídica diferente de sus asociados.

148. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Oficio 220-019636 de 29 de marzo de 2010.

149. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Oficio 220-025582 de 27 de abril de 2012.

- En Cámara de Comercio no se registra la sociedad de hecho, el nombramiento de administradores, las reformas estatutarias, la cesión de derechos, etc. Es de aclarar que ni en el Artículo 28 del Código de Comercio, ni en la Circular Única de la SIC, se previó el Registro Mercantil de los mismos de tales actos.

11 Empresa Unipersonal (E.U.)

11.1 Generalidades

11.1.1. Concepto

La Ley 222 de 1995 determina que *“Mediante la empresa unipersonal una persona natural o jurídica que reúna las calidades requeridas para ejercer el comercio, podrá destinar parte de sus activos para la realización de una o varias actividades de carácter mercantil.”*

“La Empresa unipersonal, una vez inscrita en el Registro Mercantil, forma una persona jurídica.” (Art. 71).

La Corte Constitucional en sentencia C-392/07, define la empresa unipersonal como “una forma de organización comercial autónoma, que si bien comparte rasgos comunes con las sociedades comerciales presenta a su vez caracteres distintivos que permiten diferenciarla, tales como lo relacionado con la

forma y requisitos de constitución, a los efectos de su actividad frente a terceros y a su objeto social, entre otros aspectos relevantes.”

Así mismo, reitera el alto Tribunal en sentencia C-624/98 que “la Ley 222 de 1995, crea una nueva forma de organización empresarial, mediante la cual el comerciante puede destinar ciertos bienes a la realización de actividades mercantiles, con la garantía y el beneficio de la personalidad jurídica. Por consiguiente, esa determinación no desestima ni desvirtúa la naturaleza contractual de las demás sociedades reguladas por el Artículo 98 del Código de Comercio, que quedó incólume con la reforma de la Ley 222, sino que amplía el espectro de los actos que dan origen a la actividad mercantil. En este sentido, una parte de la doctrina sostiene que la empresa unipersonal “no es más que una variante del concepto genérico de sociedad, siendo la otra, la sociedad pluripersonal”, aquella a la cual estamos acostumbrados por nuestra tradición jurídica. (...)

La empresa unipersonal es una figura creada y regulada por la Ley 222 de 1995 que goza entonces, de una gran cercanía a la sociedad comercial. El espíritu de la consagración de esta figura en la Ley fue precisamente el de facilitar las actividades del comerciante, de manera tal que pudiera limitar su responsabilidad al monto de unos bienes destinados para la realización de actos de comercio, y así restringir también los riesgos que implícitamente se derivan de la actividad comercial, sin lesionar los intereses de acreedores y terceros.”

11.1.2. Naturaleza del registro de constitución de empresas unipersonales

La empresa unipersonal, una vez inscrita en el Registro Mercantil, forma una persona jurídica distinta del empresario. En consecuencia, sólo a partir del registro nace la nueva empresa, independiente del constituyente, con las atribuciones y limitaciones que el mismo estatuto le otorga para ser sujeto de derechos y obligaciones. Esto significa que a partir del registro

existen dos sujetos de derecho con personalidad jurídica, perfectamente diferenciados: por un lado, la empresa unipersonal que adquiere la categoría de comerciante y, por otro, la persona natural o jurídica que dio origen a la primera. Cada una tiene su propio patrimonio y su capacidad para realizar la actividad económica organizada que se ha propuesto.

De lo anterior infiere que el registro de constitución de este tipo de empresas es constitutivo. (inc. 2º Art. 71 L. 222 de 1995).

11.1.3. Término de duración

La Ley 222 de 1995 establece que en el documento de constitución de las empresas unipersonales se expresará su término de duración, si éste no fuere indefinido (Num. 4º Art. 72). De lo anterior se desprende que si el empresario determina que la vigencia es precisa o definida, así se indicará en el documento. No obstante, si en dicho documento no existiere disposición alguna al respecto en adelante se entenderá que la vigencia es indefinida.

11.1.4. Responsabilidad de los administradores

En materia de responsabilidad a los administradores de la empresa unipersonal les será aplicable lo previsto en el régimen general de sociedades, lo cual significa que éstos responderán solidaria e ilimitadamente por los perjuicios que por dolo o culpa ocasionen a la empresa unipersonal o a terceros.

11.1.5. Prohibiciones al empresario

De conformidad con el Artículo 75 de la Ley 222 de 1995, al empresario

le está prohibido retirar para sí o para terceros, bienes pertenecientes a la empresa unipersonal, salvo que se trate de utilidades debidamente justificadas.

Así mismo, el titular de la empresa no podrá contratar con ésta, ni tampoco podrán hacerlo entre sí empresas unipersonales constituidas por la misma persona. Los actos celebrados en contravención a esta prohibición, no surtirán ningún efecto legal, es decir, serán ineficaces de pleno derecho.

11.2 Requisitos especiales para la inscripción de actos y documentos de empresas unipersonales

11.2.1. Constitución

La constitución de la empresa unipersonal es solemne, es decir, que debe efectuarse por escrito y con estricta sujeción a las reglas contempladas en el Artículo 72 de la Ley 222 de 1995.

Cuando se omita cualquiera de los requisitos contemplados en la citada norma o cuando el documento no sea reconocido por su otorgante o presentado personalmente ante el Secretario de la Entidad, las Cámaras deben abstenerse de efectuar su inscripción (Par. Art. 72 L. 222 de 1995).

Cuando se aporten a la empresa unipersonal activos cuya transferencia requiera escritura pública, la constitución de la empresa deberá hacerse de igual manera e inscribirse también en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos.

El documento mediante el cual se constituya la empresa debe contener la siguiente información:

- Nombre, documento de identidad, domicilio y dirección del empresario.
- Denominación o razón social de la empresa, seguida de la expresión

“Empresa unipersonal”, o de su sigla E.U., so pena de que el empresario responda ilimitadamente.

- El domicilio de la empresa.
- El término de duración, si éste no fuere indefinido.
- Una enunciación clara y completa de las actividades principales, a menos que se exprese que la empresa podrá realizar cualquier acto lícito de comercio, respecto a este punto la Corte Constitucional en Sentencia C-392/07 ha indicado que *“La empresa unipersonal tiene como propósito la realización de “una o varias actividades de carácter mercantil”, de esta manera el Artículo 72 de la Ley 222 de 1995 permite que el objeto de la empresa unipersonal sea indeterminado, lo que la diferencia claramente de los demás tipos de sociedades, a las que el Código del Comercio exige precisión del objeto de su actividad comercial.”*
- El monto del capital haciendo una descripción pormenorizada de los bienes aportados con estimación de su valor. El empresario responderá por el valor asignado a los bienes en el documento constitutivo.
- El número de cuotas de igual valor nominal en que se dividirá el capital de la empresa.
- La forma de administración y el nombre, documento de identidad y las facultades de sus administradores. A falta de estipulaciones se entenderá que los administradores podrán adelantar todos los actos comprendidos dentro de las actividades previstas.

Proceden las aclaraciones o complementaciones de escrituras de constitución o reformas estatutarias de empresas unipersonales por documento privado, siempre que se encuentre reconocido o con nota de presentación personal por sus otorgantes ante el Secretario de la Cámara.

11.2.2. Reformas estatutarias

Las reformas de las empresas unipersonales podrán presentarse para su registro en documento privado con presentación personal ante el Secretario de la Cámara.

11.2.2.1. Aumento o disminución de capital

Cuando el empresario lo estime conveniente podrá aumentar el capital de la empresa unipersonal mediante el aporte de nuevos bienes, para lo cual suscribirá el correspondiente documento privado o público, según se trate de bienes muebles o inmuebles, como sucede para la constitución de la empresa. Podrá así mismo disminuir el capital, pero en este caso, de conformidad con el Artículo 147 del Código de Comercio, la disminución de capital es una reforma del contrato social, por tanto se debe realizar acorde con las formalidades necesarias para cada tipo societario, así mismo la resolución 220-004850 del 2012/09/24 dispone que “Toda sociedad, sucursal de sociedad extranjera o empresa unipersonal no sometida a la vigilancia de la Superintendencia Financiera que pretenda llevar a cabo una reforma estatutaria consistente en la disminución de su capital social con efectivo reembolso de aportes, deberá solicitar la autorización previa de esta Superintendencia mediante comunicación escrita.”

No obstante lo anterior el Artículo segundo de la citada resolución permite una autorización general de las reformas estatutarias consistentes en la disminución de capital con efectivo reembolso de aportes que lleven a cabo las sociedades, sucursales de sociedades extranjeras y empresas unipersonales que no se encuentren sometidas a la vigilancia o control de esta Superintendencia, ni a la vigilancia de otra Superintendencia, las que por consiguiente no requerirán de autorización previa a menos que cumplan con algunas supuestos que preceptúa el mismo Artículo.

11.2.2.2. Cesión de cuotas

La Ley 222 de 1995 determina la cesión de cuotas por parte del titular de la empresa, operación que se perfecciona mediante documento privado que deberá inscribirse en el Registro Mercantil para que produzca efectos entre los contratantes y frente a terceros. En este caso, las Cámaras de Comercio sólo podrán efectuar la inscripción cuando el documento sea otorgado por el cedente y el cesionario o por su apoderado y reconocido ante Notario o Juez, documento que deberá necesariamente ser presentado personalmente ante el Secretario de la Cámara o ante Notario por ser un acto dispositivo de derechos (Artículo 76). (Ver requisitos de cesión de cuotas).

11.2.3. Conversión de la empresa en sociedad

Este caso se presenta cuando la empresa llega a pertenecer a dos o más personas por virtud de una cesión de cuotas o de otro acto jurídico. En este evento deberán elaborarse los estatutos de la nueva sociedad dentro de los seis meses siguientes a la inscripción del ingreso de los nuevos socios y elevarse a escritura pública, documento que se inscribirá en el Registro Mercantil. Dicha sociedad asumirá los derechos y obligaciones de la empresa unipersonal (Art. 77 L. 222 de 1995).

No obstante lo anterior para el caso de sociedades constituidas de acuerdo con el Artículo 22 de la Ley 1014 de 2006, pueden realizar la conversión de la empresa a sociedad por documento privado, anexando constancia suscrita por el empresario o representante legal del cumplimiento de alguno de los dos requisitos previstos en dicha norma, sin embargo la S.A.S. por regla general siempre puede realizarlo por documento privado.

11.2.4. Conversión de sociedad en empresa unipersonal

En este caso, la sociedad podrá convertirse en empresa unipersonal por reducción del número de socios a uno, en evento en el cual la decisión debe solemnizarse mediante instrumento público e inscribirse en el Registro Mercantil dentro de los seis meses siguientes. En este caso, la empresa unipersonal asumirá los derechos y obligaciones de la sociedad disuelta (Art. 81 L. 222 1995).

No obstante lo anterior para el caso de sociedades constituidas de acuerdo con el Artículo 22 de la Ley 1014 de 2006, pueden realizar la conversión de la sociedad a empresa por documento privado, anexando constancia suscrita por el empresario o representante legal del cumplimiento de alguno de los dos requisitos previstos en dicha norma, sin embargo la S.A.S. por regla general siempre puede realizarlo por documento privado.

Transformación de empresa unipersonal en sociedad por acciones simplificada, la Superintendencia de Sociedades en Oficio 220-059633 del 3 de abril de 2009, ha indicado que es posible la conversión de empresas unipersonales a sociedades por acciones simplificadas al igual que es jurídicamente posible que la sociedad por acciones simplificada pueda convertirse en una empresa unipersonal, los requisitos que se exigen para la conversión es que la empresa unipersonal o la S.A.S. no se encuentra disuelta, que se apruebe por el empresario o por el órgano competente de la sociedad la conversión mediante documento privado o acta la transformación, los nuevos estatutos que sean acordes con el nuevo tipo societario o de la empresa unipersonal y copia del balance de acuerdo a lo previsto en el Artículo 170 del Código de Comercio.

11.2.5. Disolución

La empresa unipersonal se disolverá en los siguientes casos:

- Por voluntad del titular de la empresa.
- Por vencimiento del término previsto, si lo hubiere a menos que fuere prorrogado mediante documento inscrito en el Registro Mercantil antes de su expiración,

NOTA: Es necesario aclarar que según Resolución 00047146 del 24 de noviembre de 2008 de la Superintendencia de Industria y Comercio para que se pueda inscribir en la Cámara de Comercio la prórroga de la vigencia, se necesita el cumplimiento de dos condiciones: a) Que el empresario mediante documento escrito con la debida presentación personal adopte la decisión y b) la decisión sea inscrita en el Registro Mercantil antes de su vencimiento, de lo contrario no es jurídicamente viable su inscripción.

- Por muerte del constituyente cuando así se haya estipulado expresamente en el acto de constitución de la empresa unipersonal o en sus reformas.
- Por imposibilidad de desarrollar las actividades previstas.
- Por orden de autoridad competente.
- Por pérdidas que reduzcan el patrimonio de la empresa en más del cincuenta por ciento.
- Por iniciación del trámite de la liquidación obligatoria.

En el caso previsto en el numeral segundo anterior, la disolución se producirá de pleno derecho a partir de la fecha de expiración del término de duración, sin necesidad de formalidades especiales. En los demás casos,

la disolución se hará constar en documento privado que se inscribirá en el Registro Mercantil correspondiente (Art. 79 L. 222 de 1995).

11.2.6. Liquidación de la empresa

Una vez disuelta la empresa unipersonal, la liquidación de su patrimonio se efectuará mediante el procedimiento señalado en la ley para las sociedades de responsabilidad limitada. Actuará como liquidador el empresario mismo o una persona designada por éste o por la Superintendencia de Sociedades, a solicitud de cualquier acreedor (inc. 4º Art. 79 L. 222 de 1995).

11.2.7. Normas aplicables a la empresa unipersonal

En lo no previsto en la Ley 222 de 1995, se aplicaran a la empresa unipersonal en cuanto sean compatibles, las disposiciones relativas a las sociedades comerciales y, en especial, las normas de la sociedad limitada (Art. 80 L. 222 de 1995).

12 Empresa Asociativa de Trabajo (EAT)

12.1 Generalidades

12.1.1. Concepto

Es una organización económica productiva, cuyos asociados aportan su capacidad laboral por tiempo indefinido y algunos además, entregan al servicio de la organización conocimientos tecnológicos, destreza u otros activos necesarios para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Las Empresas Asociativas de Trabajo (EAT) deben tener como objeto social la producción, comercialización o distribución de bienes básicos de consumo familiar o la prestación de servicios en forma individual o conjunta encaminados a la producción y distribución de bienes de consumo familiar.

El Artículo 1º del Decreto 1100 de 1992, indica que se entiende por producción de bienes básicos de consumo familiar, el proceso de aplicación del trabajo en la transformación de los recursos naturales, insumos, productos

semielaborados y en elaboración, en cualquier rama de la actividad económica, para generar bienes destinados a la satisfacción de las necesidades del núcleo familiar o individual._

Por servicio se entiende toda actividad humana manual, técnica, tecnológica, profesional y científica encaminada a la producción, comercialización, y distribución de los bienes de consumo familiar y a la presta.

Cuando su objeto social consista en la producción de bienes, la empresa debe tener como mínimo con tres (3) socios y máximo diez (10). Cuando se trate de empresas de servicios, el número máximo será de veinte (20) asociados (L. 10 de 1991 y D. 1100 de 1992).

12.1.2. ¿En qué libro se inscribe?

Los actos y documentos relacionados con empresas asociativas de trabajo se inscriben en el Libro XIV.

12.1.3. Actos sujetos a registro

- Constitución, constitución por traslado, reconstitución empresa asociativa de trabajo (Circular Única SIC y Art. 5º L. 10 de 1991).
- Reformas empresa asociativa de trabajo. (Circular Única SIC y Art. 14 D. 1100 de 1992).
- Nombramientos empresa asociativa de trabajo. (Ibídem).
- Renuncias empresa asociativa de trabajo. (Ibídem).
- Disolución empresas asociativas de trabajo. (Circ. Única SIC, Art. 4º L. 10 de 1991 y Art. 10 D. 1100 de 1992).
- Liquidación de empresas asociativas de trabajo. (Circ. Única SIC, Par. 2º Art. 11 D. 1100 de 1992).
- Acción social de responsabilidad empresa asociativa de trabajo.

(Circular Única SIC, Art. 4º L. 10 de 1991, Art. 15 D. 1100 de 1992 y Art. 25 L. 222 de 1995).

- Ejercicio del derecho de retiro empresa asociativa de trabajo (Circular Única SIC y Art. 4º L. 10 de 1991).
- Inscripción páginas Web empresa asociativa de trabajo. (Ibídem).
- Situaciones de control y grupos empresariales empresa asociativa de trabajo. (Ibídem).
- Liquidación de empresa asociativa de trabajo por toma de posesión. (Ibídem).
- Providencias judiciales empresa asociativa de trabajo. (Ibídem).
- Resoluciones administrativas empresa asociativa de trabajo. (Ibídem).

12.2 Lugar de registro

Las empresas asociativas de trabajo deben solicitar la inscripción de sus estatutos en la Cámara de comercio con jurisdicción en el lugar donde establecen su domicilio principal.

12.3 Requisitos para su constitución

Las empresas asociativas de trabajo se constituyen por documento privado o escritura pública y debe contener los siguientes requisitos:

- Nombre, apellidos, identificación y domicilio de los asociados.
- Nombre o razón social seguida de la expresión “Empresa Asociativa de Trabajo” o “EAT”. (Art. 3º D 1100 de 1992).
- Domicilio principal de la empresa y de las sucursales o agencias si las hubiere.

- Objeto social. Enunciación clara de las actividades principales. Se debe tener como objeto social la producción, comercialización, o distribución de bienes básicos de consumo familiar, o la prestación de servicios en forma individual o conjunta encaminada a la producción, comercialización y distribución de bienes de consumo familiar.
- Vigencia o término de duración. Se debe indicar la fecha exacta de terminación de la Empresa Asociativa de Trabajo.
- Los aportes y su distribución. Los aportes pueden ser:
 - Aporte laboral.
 - Aporte laboral adicional.
 - Aporte en dinero o bienes, etc.
- La forma de administración de la empresa.
- Época y forma de convocar a reuniones ordinarias y extraordinarias.
- Causales de disolución.
- Nombramientos de los representantes legales, órganos de administración y fiscalización.
- Constancia de aceptación de los anteriores cargos e identificación de las personas designadas.

12.4 Requisitos para el registro

- Presentar copia de la escritura pública o del documento privado de constitución, debidamente reconocido ante Notario o presentado personalmente ante el Secretario de la Cámara por quienes actuaron en la reunión por presidente o secretario o por el representante legal de la empresa o por sus otorgantes.
- El documento de constitución debe adoptar los estatutos de la empresa asociativa de trabajo.

- Formulario RUES firmado por el representante legal de la empresa.
- Verificar que no figure inscrita otra persona jurídica o establecimiento de comercio con el mismo nombre en esta Cámara y a través del sistema RUES.
- En el caso que se aporten bienes inmuebles, se debe realizar por escritura pública el acto de constitución, allegando copia del recibo de pago del Impuesto de Registro que se realiza en la oficina de instrumentos públicos (Art. 226 L. 223 de 1995).

12.5 Disolución

- Las empresas asociativas se disolverán por sentencia judicial o por reducción del número mínimo de miembros (Art. 18 L. 10 de 1991).
- Las causales previstas en el Artículo 218 del C. Co. (Art. 10 D. 1100 de 1992).

12.6 Liquidación

Copia del acta de liquidación debidamente aprobada, se registrara en la Cámara de Comercio del domicilio social (Par. 2º del Art. 11 D. 1100 de 1992).

12.7 Nombramientos y reformas

Según lo prevé el Artículo 14 del Decreto 1100 de 1992, todo nombramiento y reforma de estatutos de la Empresa Asociativa de Trabajo, deben ser registrados en la Cámara de Comercio del domicilio social.

12.8 Otros aspectos relevantes de las empresas asociativas de trabajo

- Según lo prevé el Artículo 5º de la Ley 10 de 1991 y el Artículo 4º del Decreto 1100 de 1992, la personería jurídica de las empresas asociativas de trabajo será reconocida desde su inscripción en Cámara de Comercio, de lo anterior se puede deducir que su registro en Cámara de Comercio es constitutivo.¹⁵⁰
- El quórum deliberatorio se integrara con la presencia de la mayoría de los socios, sin embargo las decisiones se tomaran por la mayoría de los votos de la empresa (Art. 9º L. 10 de 1991).
- Las Empresas Asociativas de Trabajo son entidades que mantienen una relación netamente comercial con sus asociados, generan utilidades, se rigen por las normas de derecho comercial, por tanto a pesar de que tienen similar finalidad con las Cooperativas de Trabajo Asociado, su régimen legal es diferente¹⁵¹.
- La Superintendencia de Sociedades¹⁵², ha precisado que en consideración a los elementos que determinan la naturaleza jurídica de las empresas asociativas de trabajo, permiten deducir que no es posible la transformación de las mismas a sociedades comerciales, así como tampoco es jurídicamente viable su fusión y escisión con dichas sociedades comerciales.
- En lo no previsto en las empresas asociativas de trabajo, la Ley 10 de 1991 remite al Código de Comercio.

150. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 09038906-00001-0000 de 29 de mayo de 2009.

151. COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia C-211 de 1º de marzo de 2000. M.P.: Carlos Gaviria Díaz.

152. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-007736 de 3 de febrero de 2012.

13 Personas naturales

13.1 Generalidades

13.1.1. Concepto

Las personas que ejercen profesionalmente el comercio se consideran, por Ley, comerciantes, y tienen dentro de sus obligaciones legales la de inscribir en el Registro Mercantil todos los actos, libros y documentos, respecto de los cuales la Ley exija esa formalidad.

El Profesor Luís Gonzalo Baena Cárdenas, define al empresario mercantil individual como “*aquella persona natural que en su propio nombre y por si misma o mediante apoderado, intermediario o interpuesta persona lleva a cabo, de manera pública, profesional, uniforme y reiterada, una actividad económica específicamente destinada a la*

producción y servicios para el mercado,”¹⁵³ así mismo el doctor Baena resalta que el “estatus de empresario mercantil se adquiere por el ejercicio profesional, ordinario y público y reiterado de actividades consideradas por la Ley como de naturaleza comercial (...) la adquisición de este estatus no depende de ninguna formalidad.”¹⁵⁴

De lo anterior se deduce que el estar matriculado en el Registro Mercantil, tener establecimientos de comercio o anunciarse al público como comerciante son presunciones de la calidad de comerciante o empresario individual comerciante.

A continuación se presentan los actos sujetos a registro que solo son aplicables a comerciantes personas naturales.

13.1.2. ¿En qué libros se inscriben? (Circular Única SIC)

Los actos relacionados con capitulaciones matrimoniales y los asociados con la liquidación de sociedad conyugal de comerciantes se inscriben en el Libro I.

Los relacionados con inhabilidades e incapacidades de comerciantes se inscriben en el Libro II.

Las autorizaciones a menores de edad para ejercer el comercio y su revocación se inscriben en el Libro IV.

En estos casos no se requiere estar matriculado en la Cámara de Comercio.

153. BAENA CÁRDENAS, Luis Gonzalo. Lecciones de Derecho Mercantil. Bogotá D.C.: Ed. Universidad Externado de Colombia. 2009. Pág. 21.

154. Ibidem, pág. 27.

13.1.3. Actos sujetos a registro

- Celebración capitulaciones matrimoniales (Num. 2º Art. 28 C. Co. y Circular Única SIC).
- Modificación capitulaciones matrimoniales. (Ibídem).
- Revocación capitulaciones matrimoniales. (Ibídem).

Se entiende por capitulación, el acuerdo o convención que celebran los futuros esposos antes de contraer matrimonio, relativo a los bienes que se aportan al matrimonio y a las concesiones y donaciones presentes o futuras que se quieren hacer entre sí (Art. 1771 C.C).

- Liquidación de sociedad conyugal. (Num. 2º Art. 28 C. Co. y Circular Única SIC).

No se inscribe en las Cámaras de comercio la liquidación de las sociedades patrimoniales de hecho.

- Incapacidad. (Num. 3º Art. 28 C. Co. y Circular Única SIC).
- Suspende incapacidad. (Ibídem).
- Cesación incapacidad. (Ibídem).

La incapacidad absoluta o relativa supone que la persona no es capaz de contraer obligaciones y deberes o compromisos, y que su finalidad es la protección del patrimonio del comerciante (ejemplo: la discapacidad mental absoluta o relativa definida en la Ley 1306 de 2009).

- Decreta inhabilidad. (Num 3º Art. 28 C. Co. y Circular Única SIC).
- Suspende inhabilidad. (Ibídem).
- Levantamiento inhabilidad. (Ibídem).

La inhabilidad, abarca los impedimentos legales y sanciones para ejercer el comercio, como por ejemplo cuando se ocupa un determinado cargo público o cuando por sentencia judicial se impide ejercer el comercio, así mismo es de anotar que las inhabilidades son taxativas y tienen su fuente en la Ley (Arts. 12 y 14 C. Co. y Art. 83 L. 1116 de 2006).

- Autorización para ejercer el comercio a los adolescentes (Num. 4º Art. 28 C. Co. y Circular Única SIC).
- Revocación de autorización para ejercer el comercio a los adolescentes (Ibídem).

NOTA: Se entiende por adolescente la persona entre 12 años y 17 años (L. 1098 de 2006 y L. 1306 de 2009).

13.1.4. Lugar de registro

Las personas naturales comerciantes deben inscribir los actos sujetos a registro que los afectan en la Cámara de Comercio del lugar donde ejercen el comercio.

13.2 Requisitos

13.2.1. Revisión en sede frente a capitulaciones matrimoniales

Procede recibir la Escritura Pública o Documento Privado en la cual consten las capitulaciones matrimoniales.

Así mismo, se debe verificar y ubicar la Matrícula del comerciante persona natural afectada con el documento, o en su defecto, radicar el documento para el correspondiente estudio que efectuará el abogado.

13.2.2. Revisión jurídica frente a capitulaciones matrimoniales

Para adelantar la revisión de las capitulaciones matrimoniales conforme a las apreciaciones del doctor Jorge Hernán Gil se deben considerar dos requisitos fundamentales:

- “a) Al menos uno de los futuros contrayentes, tenga la calidad de comerciante.
- b) Que la capitulación verse en todo o en parte sobre bienes destinados al desarrollo de la actividad mercantil”.¹⁵⁵

Así mismo es necesario que se allegue:

- Copia legible y completa de los documentos.
- Copia auténtica del documento sujeto a registro.
- Verificar en el kárdex que el documento no se encuentre inscrito.
- En la celebración de las capitulaciones se debe verificar la Matrícula de la persona natural comerciante afectada con el documento presentado, o en su defecto una vez constate la declaración de la calidad de comerciante deberá registrarse el documento en una pseudoMatrícula.
- Cuando las capitulaciones se modifican o para su revocatoria, es necesario verificar que se encuentre registrado el documento inicial en el cual se establecía las capitulaciones matrimoniales que se modifican o se revocan.
- Verificar que la escritura pública se encuentre suscrita por las personas legitimadas.

155. GIL ECHEVERRI, Jorge Hernán. Tratado de Registro Mercantil. Bogotá D.C.: Ed. Uniempresarial y Cámara de Comercio de Bogotá. 2008. Pág. 387.

- Verificar que el documento privado se encuentre suscrita por las personas legitimadas. Si se presenta documento privado es necesario verificar si las capitulaciones matrimoniales no se afecten derechos sobre bienes raíces, pues en este caso se requerirá de escritura pública (Art. 1772 del C. C.).
- Verificar pago de derechos de inscripción.
- Verificar pago de Impuesto de Registro sin cuantía.

13.2.3. Revisión en sede para liquidación de sociedad conyugal

- Presentación de la Escritura Pública o Sentencia ejecutoriada aprobatoria de partición o adjudicación de los bienes.
- Verificación y ubicación de la Matrícula del comerciante persona natural afectada con el documento, o en su defecto, radicar el documento para el correspondiente estudio que efectuará el abogado.

13.2.4. Revisión jurídica para liquidación de sociedad conyugal

- Copia legible y completa de los documentos.
- Copia auténtica de la Escritura Pública o sentencia aprobatoria de partición o adjudicación de los bienes.
- Verificar que el documento no se encuentre inscrito.
- Verificar que la escritura pública se encuentre suscrita por las personas legitimadas.
- Verificar la constancia de ejecutoria si la providencia lo requiere. Si la orden judicial es de ejecución inmediata no requiere de esta constancia. (Art. 509, 523 C.G.P.).
- Verificar pago de derechos de inscripción.

- Verificar pago de Impuesto de Registro. Este se liquida con cuantía sobre el valor de la adjudicación, o en su defecto, si en el acto existe adjudicación de bienes inmuebles no se genera cobro del Impuesto de Registro, caso en el cual, anexar copia del recibo de pago del Impuesto de Registro en la Oficina de Instrumentos Públicos.

13.2.5. Revisión en sede para incapacidades, su suspensión y cesación

- Recibir la providencia en el cual conste la incapacidad o prohibición para ejercer el comercio.
- Verificar y ubicar la Matrícula del comerciante persona natural afectada con el documento, o en su defecto, radicar el documento para el correspondiente estudio que efectuará el abogado.

13.2.6. Revisión jurídica para incapacidades, su suspensión y cesación

- Copia legible de la providencia que contenga el acto sujeto a registro.
- Copia auténtica de la providencia que contenga el acto sujeto a registro.
- Verificar en el kárdex que el documento no se encuentre inscrito.
- Verificar la constancia de ejecutoria si la resolución lo requiere. Si la orden judicial es de ejecución inmediata caso en el cual no requiere de esta constancia. (Art. 12 del C. Co., y Arts. 1503 y 1504 del C. Co.).
- No requiere de ningún cobro por provenir de una orden de autoridad judicial o administrativa y en caso de haberse efectuado algún cobro es necesario devolver el dinero recaudado por este concepto.

13.2.7. Revisión en sede para inhabilidades, su suspensión y levantamiento

Para la inscripción del acto que decreta la inhabilidad se recibe la providencia judicial en la cual conste la inhabilidad o prohibición de ejercer el comercio o para el caso de los comerciantes que tomen posesión de un cargo que lo inhabilite para ejercer el comercio recibir el acta o diligencia de posesión o certificado expedido por el funcionario ante quien se surtió la posesión.

Cuando se trata de la suspensión de la inhabilidad se recibe la providencia en el cual conste la suspensión de la inhabilidad o prohibición para ejercer el comercio.

Cuando se levanta la inhabilidad se recibe la providencia judicial en el cual conste el levantamiento de la inhabilidad para ejercer el comercio o el documento que acredite la cesación de la inhabilidad para ejercer el comercio.

La sede debe verificar y ubicar la Matrícula del comerciante persona natural afectada con el documento, o en su defecto, radicar el documento para el correspondiente estudio que efectuará el abogado.

13.2.8. Revisión jurídica para inhabilidades, su suspensión y levantamiento

- Copia legible de la providencia que contenga el acto sujeto a registro.
- Copia auténtica de la providencia que contenga el acto sujeto a registro.
- Verificar en el kárdex que el documento no se encuentre inscrito.
- Verificar en la providencia judicial, la constancia de ejecutoria si la providencia lo requiere. Si la orden judicial es de ejecución inmediata no requiere de esta constancia. (Arts. 14, 15 y 16 C. Co.).

- Cuando la inhabilidad del comerciante surja de la toma de posesión de un cargo público, se verificará la existencia de una comunicación suscrita por el comerciante indicando su inhabilidad y anexar copia del acta o diligencia de posesión o certificado del funcionario ante quien se cumplió la diligencia
- Cuando la inhabilidad del comerciante surja de la toma de posesión de un cargo público, se verificará la existencia de una comunicación suscrita por el comerciante indicando su inhabilidad, anexar copiar del acta o diligencia de posesión o certificado del funcionario ante quien se cumplió la diligencia. Cuando se trata de cesación de inhabilidades al comerciante por la toma de posesión de un cargo público, se debe verificar que el documento que informe de la cesación de la inhabilidad esté suscrito por la autoridad que certificó la inhabilidad del comerciante.
- No se requiere de ningún pago por provenir de una orden de autoridad judicial o administrativa y en caso de haberse efectuado algún cobro es necesario devolver el dinero recaudado por este concepto.

13.2.9. Revisión en sede para la autorización de menores adultos (adolescentes) para ejercer el comercio y su revocación

- Recibir documento en el cual conste la autorización para ejercer el comercio.
- Verificar y ubicar la Matrícula del comerciante persona natural afectada con el documento, o en su defecto, radicar el documento para el correspondiente estudio que efectuará el abogado.

13.2.10. Revisión jurídica para la autorización de adolescentes para ejercer el comercio y su revocación

- Copia legible y completa de los documentos.
- Copia auténtica de los documentos sujetos a registro.
- Verificar en el kárdex que el documento no se encuentre inscrito.
- Verificar y ubicar la Matrícula del comerciante menor adulto.
- Verificar que el documento se encuentre suscrito por los representantes legales del adolescente (12 a 17 años de edad).
- Verificar si las personas legitimadas para otorgar la autorización están suscribiendo el documento cuando éste se vaya a revocar.
- Verificar que se indique en el documento los requisitos de la autorización establecidos en el Artículo 12 del Código de Comercio.
- Verificar que se anexe copia del registro civil del adolescente.
- Cuando se trate de revocatoria, se debe verificar si al momento de la misma la persona ya adquirió la mayoría de edad, en caso contrario, para poder inscribir la revocatoria se requiere que esté al día en la renovación de Matrícula y que se haya acreditado el pago de los derechos de cancelación de la misma, efectuando la anotación en el Libro XV de registro.
- Verificar pago de derechos de inscripción.
- Verificar pago de Impuesto de Registro sin cuantía.

14 Administración de los bienes del comerciante

14.1 Generalidades

14.1.1. Poder

14.1.1.1. Concepto

De acuerdo con el Artículo 1262 del Código de comercio, el mandato comercial es un contrato por el cual una parte se obliga a celebrar o ejecutar uno o más actos de comercio por cuenta de otra. El mandato puede conllevar o no la representación del mandante.

Resulta necesario advertir que el mandato como negocio jurídico base, debe ser representativo para efectos de ser inscrito en Cámara de Comercio, por tanto se debe otorgar poder a otra persona, para que en nombre y por cuenta del comerciante persona natural o jurídica celebre uno o varios negocios o actos jurídicos, cuyos efectos recaerán directamente en la sociedad representada si se obra dentro del marco de sus atribuciones.

14.1.1.2. Poder general y poder especial

El poder general es aquel que se da para ejecutar todos los actos comprendidos dentro del giro ordinario de los negocios cuya gestión se le haya encomendado, y el poder especial es cuando se otorga poder para asuntos determinados respecto de los cuales la Ley así lo exige (Art. 840 del C. Co.).

De lo anterior se puede deducir como lo afirma el tratadista Fernando Hineirosa que *“el poder general se refiere a toda clase de asuntos o a un ramo de ellos y que, en contraposición, el especial es aquel que se refiere a uno solo o varios especificados, indican que también por poder especial se entiende una atribución de una facultad singular: como para vender, gravar o comprometer”*¹⁵⁶, así mismo es de advertir que el poder general no conlleva de por sí la facultad de enajenar toda clase de bienes, sino únicamente aquellos que estén dentro del giro ordinario de los negocios.

La legitimación para otorgar poder a personas jurídicas, recae en el representante legal debidamente designado por la sociedad, por tanto es a él a quien le corresponde otorgar los poderes que considere necesarios y convenientes, teniendo en cuenta que cuando se otorgue cualquier poder no se deferirá la representación legal que le fue otorgada por el órgano competente.¹⁵⁷

Según la Superintendencia de Industria y Comercio, *“no todos los poderes generales y especiales, deben inscribirse en el Registro Mercantil, sino aquellos mediante los cuales el comerciante, persona natural, o el representante legal del comerciante persona jurídica, confiere u*

*otorga facultades para la administración parcial o general de sus bienes o negocios.”*¹⁵⁸

Formalidades del poder

Según lo prevé el Artículo 65 del C.P.C., los poderes generales y los especiales cuando se confieren para varios asuntos o procesos deben conferirse por escritura pública, el poder especial se confiere por documento privado con la respectiva presentación personal del mismo por parte del poderdante (inc. 2º Art. 25 D. 019 de 2012).

Así mismo los poderes para celebrar un negocio jurídico que deba constar por escritura pública, deberá ser conferido por este medio o por escrito privado debidamente autenticado (Art. 836 C. Co.).

14.1.2. ¿En qué libro se inscriben?

Los actos que afectan la administración de los bienes del comerciante se inscriben en el Libro V. (Circ. Única SIC, Título VIII Art. 1.1.1).

14.1.3. Actos sujetos a registro

- Confiere poder. (Circ. Única SIC y Art. 28 C. Co.).
- Modifica poder. (Ibídem).
- Revoca poder. (Ibídem).

156. HINESTROSA, Fernando. La Representación. Bogotá D.C.: Ed. Universidad Externado de Colombia. 2008. Pág. 234.

157. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-1218 de 15 de enero de 2003.

158. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Consulta 08-002418-00001-0000 de 25 de febrero de 2008.

14.2. Requisitos

14.2.1. Revisión en sede

- Recibir el documento en el cual conste el poder otorgado o su modificatoria o revocatoria.
- La sede debe verificar y ubicar la Matrícula afectada con el documento.

14.2.2. Revisión jurídica

- Copia legible y completa de la Escritura Pública o Documento Privado.
- Copia auténtica de la Escritura Pública o Documento Privado suscrito en original por la persona legitimada para otorgar, modificar o revocar el poder.
- Si el documento fue otorgado en el exterior deberá verificarse los requisitos de la cadena de autenticación o en su defecto, la apostilla y la respectiva traducción oficial si fuere el caso.¹⁵⁹
- Verificar en el kárdex que el documento no se encuentre inscrito.
- Verificar que en el documento haya plena identificación del poderdante y del apoderado.
- Verificar en los estatutos quien está legitimado para otorgar el poder o para modificarlo o revocarlo.
- Verificar que el poder que se modifica o revoca figure inscrito.
- Verificar que la escritura pública se encuentre suscrita por el representante legal o persona legitimada para otorgar, modificar o revocar el poder.

- Verificar que el Documento Privado esté suscrito por el (los) representante(s) legal(es) o persona con facultades para otorgar, modificar o revocar el poder.
- Verificar el pago de los derechos de inscripción.
- Verificar el pago del Impuesto de Registro sin cuantía.

159. COLOMBIA. MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES. Resolución No. 4300 de 24 de julio de 2012. Artículos 2º, 3º, 4º, 6º, 8º y 10.

15 Actas y reuniones

15.1 Generalidades

15.1.1. Concepto

Es un texto escrito en el cual se presenta en forma objetiva, todo lo sucedido, tratado y acordado en una reunión. En ella se relacionan hechos sucedidos en forma enunciativa y da cuenta de sobre acuerdos o decisiones que tomaron los participantes en desarrollo de los negocios sociales.

Sobre este punto el tratadista Gabino Pinzón, indica que *“es necesario que quede una historia escrita de las deliberaciones, que sirva de recordatorio y de prueba de los acuerdos adoptados, y es necesario, desde luego, que quede en alguna forma constancia fidedigna de que esos acuerdos han sido aprobados en verdaderas reuniones.”*¹⁶⁰

160. PINZÓN, Gabino. Sociedades comerciales. 5ª edición. Ed. Temis. 1988. Tomo I. Pág. 194.

Así mismo, el Artículo 189, establece que las decisiones de la junta de socios o de la asamblea se harán constar en actas aprobadas por la misma, o por las personas que se designen en la reunión para tal efecto, y firmadas por el presidente y el secretario de la misma, en las cuales deberá indicarse, además, la forma en que hayan sido convocados los socios o accionistas y los votos emitidos en cada caso.

La copia de estas actas, autorizada por el secretario o por algún representante de la sociedad, será prueba suficiente de los hechos que consten en ellas, mientras no se demuestre la falsedad de la copia o de las actas. A su vez, a los administradores no les será admisible prueba de ninguna clase para establecer hechos que no consten en las actas. (inc. 2º Art. 189 C. Co.).

Por otra parte la Superintendencia de Industria y Comercio ha expresado que *“La copia del acta autorizada por el secretario o por un representante legal de la sociedad, se constituye en prueba suficiente de los hechos que se encuentran allí descrito, y en el evento de no estarse conforme con las decisiones de la asamblea o junta de socios, por no estar acordes con la Ley o los estatutos societarios, o considerarse que lo consignado en el acta no se ajusta a la verdad, se podrá acudir a la rama judicial en ejercicio de las acciones civiles y penales respectivas.”*¹⁶¹

Finalmente, la Superintendencia de Industria y Comercio ha señalado que *“en el acta debe quedar evidencia de lo ocurrido en la reunión, de tal suerte que se puedan establecer los hechos que en ella tuvieron ocurrencia. Así mismo en dicho documento debe aparecer el cumplimiento de los requisitos exigidos estatutaria y legalmente para el levantamiento de*

161. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 3090 de 31 de enero de 2013.

*las actas, los cuales son objeto de verificación por parte de la Cámara de Comercio en el ejercicio del control de legalidad que le compete.”*¹⁶²

15.1.2. Tipos de entes a los cuales se les aplica

Los diferentes tipos de empresas que pueden realizar reuniones de acuerdo con su naturaleza y con la Ley son:

- Sociedad anónima.
- Sociedad limitada.
- Sociedad colectiva.
- Sociedad en comandita simple.
- Sociedad en comandita por acciones.
- Empresas asociativas de trabajo.
- Sucursales de sociedades extranjeras.
- Empresas unipersonales.
- Sociedades de la Ley 1014.
- Sociedades por acciones simplificadas (L. 1258 de 2008).

15.1.3. Tipos de actos que deben ser consignados en actas

Los siguientes son algunos de los actos sobre los cuales deciden los órganos sociales y son sujetos a registro mediante actas.

162. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 36856 de 19 de junio de 2012.

- Nombramiento y remoción de administradores, representantes legales, revisor fiscal.
- Reformas estatutarias.
- Disolución.
- Acta de liquidación.
- Apertura sucursales y agencias en Bogotá, dentro y fuera de la jurisdicción.
- Cierre y agencias en Bogotá, dentro y fuera de la jurisdicción.

15.1.4. Tipos de reuniones a los cuales se les aplica

La legislación colombiana establece los siguientes tipos de reunión que pueden ser utilizadas por los diferentes órganos de administración de los entes sociales, estas tienen plena validez para la toma de decisiones siempre que se lleven a cabo con el lleno de los requisitos legales establecidos para cada una de ellas:

- Reuniones ordinarias (Art. 181 C. de Co.).
- Reuniones extraordinarias, (Arts. 182, y 423 C. de Co.).
- Reuniones no presenciales, (Art. 19 y 21 L. 222 de 1995).
- Reuniones de segunda convocatoria, (Art. 69, L. 222 de 1995).
- Reuniones por derecho propio, (Art. 422, C. de Co. lit. b), Art. 69 L. 222 de 95).
- Reuniones universales o de 100% (inc. 2º Art. 182 C. de Co y Art. 426 C. Co.).
- Reuniones por comunicación sucesiva o por voto escrito, (Art. 20 y 21, L. 222 de 1995).

15.1.5. Tipos de órganos de administración que realizan reuniones

Al revisar los tipos societarios se encuentra que los siguientes órganos de administración tienen funciones legales y estatutarias que se ejercen a través de reuniones y que se hacen constar en actas, de acuerdo con la voluntad de los socios al momento de realizar la constitución de la sociedad o empresa.

- Junta de socios o asociados.
- Asamblea de accionistas.
- Junta directiva.

15.1.6. ¿En qué libro se inscriben?

Debe verificarse el tipo de ente, su naturaleza y la legislación aplicable con el fin de establecer en que libro se inscribirá el acto (Circular Única SIC), a saber:

- Las sociedades Comerciales y las empresas unipersonales se inscriben en el Libro IX.
- Las sociedades Civiles se inscriben en el Libro XIII.
- Las sucursales de sociedad extranjera, las sucursales y agencias de sociedad nacional se inscriben en el Libro VI.
- Las Empresas Asociativas de Trabajo se inscriben en el Libro XIV.
- Las personas jurídicas que ejerzan la actividad de vendedores de juegos de suerte y azar se inscriben en el Libro XXII.

15.2 Requisitos

Como se expresó anteriormente, en las actas se plasman las decisiones del órgano social que se reúne, las cuales pueden ser nombramientos o reformas. A continuación, se presentan los requisitos que debe tener en cuenta la Cámara de Comercio al momento de inscribir un acta que contenga una reforma o un nombramiento.

En relación con los nombramientos, la Ley prevé para que se pueda realizar la inscripción de un nombramiento las cámaras deben ejercer un control de legalidad dirigido a verificar que en la respectiva reunión se hayan respetado los estatutos y la Ley en temas relacionados con órgano competente, convocatoria, quórum, mayorías, aprobación de acta, autenticidad de la misma, sin que califique el vicio, y ante cualquier incumplimiento debe abstenerse de hacer inscripción, por mandato expreso del Artículo 163 del Código de Comercio. En relación con las reformas estatutarias la Cámara ejerce un control formal sobre el respectivo documento y solo abstenerse de hacer la inscripción cuando se evidencia una ineficacia o una inexistencia.

15.2.1. Revisión en sede

- Que el acta que se presenta sea una copia autorizada o fotocopia auténtica. En caso que el usuario haya presentado una copia simple, realizará la anotación correspondiente.
- Verificar y ubicar la Matrícula afectada con el documento.

15.2.2. Revisión jurídica

Los requisitos comunes para todas las actas son:

- Documento legible y completo.
- Documento no inscrito en el kárdex.
- Matrícula a afectar corresponde a la sociedad.
- Órgano competente para tomar la decisión que consta en el acta.
- Nombre de la entidad o sociedad igual al registrado.
- Fecha de la reunión.
- Ciudad de la reunión (domicilio).
- Lugar de la reunión (lugar).
- Hora de la reunión.
- Clase de reunión. (Ordinaria, extraordinaria, etc.)
- Convocatoria (medio, órgano que convocó y antelación).
- Quórum presente, tanto deliberatorio como decisorio, según el caso. Nombre de los asociados asistentes a la reunión, salvo que se trate de una sociedad por acciones (para este último caso se debe indicar el número de acciones suscritas presentes).
- Correspondencia entre los cargos nombrados y los creados en los estatutos.
- Aprobación de cada una de las decisiones, número de votos emitidos para adoptar la decisión que se va a inscribir, salvo unanimidad.
- Aprobación integral del texto del acta.
- Firma o constancia de firma de quienes actuaron como presidente y secretario de la reunión, o en su defecto por el revisor fiscal.
- Documento original o copia autorizada por el representante legal o el Secretario de la reunión, o fotocopia autenticada ante Notario.

15.2.3. Control de legalidad por parte de las Cámaras en las actas

El inciso segundo del Artículo 163 del Código de Comercio establece que las Cámaras de Comercio no pueden inscribir los nombramientos que no hayan observado las prescripciones del estatuto o de la Ley.

El control de legalidad que ejercen las Cámaras es de **carácter formal** sobre los hechos que consten en el acta y no de fondo sobre el desarrollo de la reunión. En consecuencia el estudio del documento está encaminado a determinar que se haya cumplido la Ley o los estatutos.

De acuerdo con la Circular No. 015 de 2001 de la Superintendencia de Industria y Comercio,

“Las Cámaras de Comercio deben abstenerse de efectuar la inscripción de actos (SIC) libros y documentos cuando la Ley las autorice a ello. Por lo tanto si se presentan inconsistencias de orden legal que por Ley no impidan la inscripción esta se efectuará. Así mismo deberá abstenerse de registrar actos o decisiones ineficaces o inexistentes, en conformidad con lo dispuesto en el Artículo 897 del Código de Comercio.”

Con lo anterior, la Superintendencia reconoce la obligación de las Cámaras de Comercio de abstenerse de inscribir actos ineficaces o inexistentes en concordancia con la posición que ha defendido el Consejo de Estado (Sentencia del 3 de Octubre de 1994. Expediente 2838) y según la cual proceder al registro de actos jurídicos que adolecen de ineficacia o inexistencia es un contrasentido jurídico, pues se le dan efectos a lo que por Ley no pueden tenerlos.

El control de legalidad de los nombramientos debe hacerse siempre frente a composición vigente del órgano competente, en el momento de

hacerse la elección. De acuerdo con el Artículo 163 del Código de Comercio, todo nombramiento de administradores y de revisores fiscales debe hacerse de conformidad con las previsiones legales y estatutarias aplicables. De lo contrario, la Cámara se abstendrá de registrar dichos actos por expresa disposición legal.

15.2.4. Actos que pueden estar viciados de ineficacia

Fusión, escisión, transformación. El proyecto de escisión, fusión o las bases de la transformación deberán mantenerse a disposición de los socios en las oficinas donde funcione la administración de la sociedad en el domicilio principal, por lo menos con quince días hábiles de antelación a la reunión en la que vaya a ser considerada la propuesta respectiva. En la convocatoria a dicha reunión, deberá incluirse dentro del orden del día el punto referente a la escisión, fusión, transformación o cancelación de la inscripción e indicar expresamente la posibilidad que tienen los socios de ejercer el derecho de retiro. La omisión de cualquiera de los requisitos previstos en el presente Artículo, hará ineficaces las decisiones tomadas con los referidos temas (Artículo 13 Ley 222 de 1995). La Cámara de Comercio en estos casos, verificará que en el documento a inscribir haya evidencia de que esto se cumplió. Sin embargo, si en el acta se deja constancia expresa que esto no se cumplió, la Cámara puede abstenerse de hacer la inscripción.

Si estas decisiones se toman en una reunión universal o reunión por derecho propio sólo podrán inscribirse si las decisiones se tomaron por el 100% del capital de la compañía.

- **Objeto social.** Será ineficaz la estipulación en virtud de la cual el objeto social se extienda a actividades enunciadas en forma indeterminada o que no tengan una relación directa con aquel (Artículo 110 numeral

4º Código de Comercio). Deberá devolverse el documento cuando el objeto social enuncie en forma absoluta actividades indeterminadas, esto es, que de la lectura no se establezca claramente que actividades desarrollará la sociedad, salvo las sociedades constituidas por la Ley 1014 o la S.A.S. P.ej. el desarrollo del comercio, la compra y venta, la importación.

- Domicilio social, convocatoria y quórum, las decisiones por fuera del domicilio social, o que no cumplan con la convocatoria y el quórum deliberatorio estatutario o legal serán ineficaces (Artículo 190 C. Co.), salvo que la reunión sea universal.
- La cesión de cuotas debe hacerse por escritura pública so pena de ineficacia (Artículo 366 C. Co.), sin perjuicio de las sociedades constituidas por la Ley 1014.
- Serán ineficaces las decisiones adoptadas por la asamblea general en contravención a las reglas prescritas en la Sección I, Capítulo III, Título VI.
- Las decisiones tomadas conforme al Artículo 19 de la Ley 222 de 1995, cuando alguno de los socios o miembros no participe en la comunicación simultánea o sucesiva, o las decisiones adoptadas conforme al Artículo 20 Ley 222 de 1995, cuando alguno de ellos no exprese el sentido de su voto o se exceda del término de un mes allí señalado (Par. Art. 21 L. 222 de 1995).
- El registro del contrato de prenda contendrá, so pena de ineficacia, los requisitos indicados en el Artículo 1209 C. Co. (Art. 1210 C. Co.).
- **Reformas estatutarias.** Toda reforma del contrato social debe reducirse a escritura pública (Art. 158 C. Co.) con excepción de las empresas unipersonales, las sociedades constituidas por la Ley 1014 y las S.A.S. Para fines del control de legalidad, es necesario calificar la validez de las decisiones emanadas del acta correspondiente, a menos que la

escritura pública se encuentre suscrita por todos los asociados. Cuando no se protocolice en la escritura el acta correspondiente, deberá devolverse el documento para que se adjunte. Para el estudio previo a la inscripción, se deben atender las previsiones legales o estatutarias establecidas para el estudio de las actas de nombramientos, no obstante debe observarse lo siguiente: a) En todo tipo de sociedad debe verificarse que se cumplió con el quórum deliberatorio (Arts. 186 y 190 C. Co.) b) en los casos de sociedades por acciones, debe verificarse la mayoría decisoria que adoptó la reforma. (Art. 433 C. Co).

15.2.1. Verificación de los requisitos en las actas

15.2.5.1. Numeración

Las actas por lo general están numeradas, teniendo en cuenta que de acuerdo con los Artículos 431 y 189 del C. Co. las sociedades deben llevar un Libro de Actas que se encabezaran con un número. Sin embargo, cuando el único requisito formal de que adolezca el acta sea el número que la identifique, debe inscribirse sin devolverse.

15.2.5.2. Domicilio

La reunión debe efectuarse en el domicilio de la empresa, salvo que se reúnan todos los socios o asociados para las sociedades por cuotas; para las sociedades por acciones debe estar presente el 100% de las acciones suscritas (Art. 182 inc. 2º, Arts. 186 y 426 C. Co.), no obstante lo anterior el Artículo 18 de la Ley 1258 de 2008, permite salvo pacto estatutaria en contrario, que en las reuniones de la asamblea de accionistas en las sociedades por acciones simplificada puede reunirse en el domicilio principal o fuera de él, aunque no sea una reunión universal.

La diferencia entre domicilio social y sede social es precisado por la Superintendencia de Sociedades de la siguiente forma *“el domicilio es un atributo de la personalidad, y se entiende como la ciudad o municipio escogido para desarrollar la actividad de la sociedad, cuya reforma implica una reforma estatutaria, por otra parte la sede social es la ubicación de la misma sociedad, esto es el sitio que la individualiza la cual es susceptible de variarse, sin que ello implique la terminación de la persona jurídica, ni una reforma estatutaria.”*¹⁶³

15.2.5.3. Convocatoria

La convocatoria consiste en el aviso que hacen a los socios o asociados de una empresa, por parte de las personas autorizadas por la Ley o por los estatutos, para informarles de la celebración de una reunión o asamblea. La convocatoria supone informar a los socios o asociados el lugar, la fecha y hora de la reunión o asamblea y los temas que se tratarán dentro durante la misma si es extraordinaria. La convocatoria es el mecanismo idóneo para permitir a los socios o asociados asistir a la reunión o hacerse representar en la misma y participar en la toma de decisión que se lleva a cabo en dicha reunión o asamblea, con el objeto de llamarlos a reunión a asamblea.

La convocatoria ha sido definida por parte de la Superintendencia de Industria y Comercio, acogiendo un concepto de la Supersociedades de 2004, *“como un acto formal llamado a producir efectos jurídicos y que tiene como finalidad dar noticia a los accionistas para que estos puedan ejercer la plenitud de sus derechos concurriendo con su voluntad a integrar la voluntad colectiva siempre que para ese fin la citación cumpla*

163. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-018258 de 21 de marzo de 2010.

*con los requisitos de que la realice por quien esta investido legal o estatutariamente de potestad para convocar, que se efectué por el medio idóneo previsto en los estatutos, o falta de estipulación contractual de la forma señalada en el Artículo 424 del Código de Comercio y que se haga con la antelación señalada en los estatutos y en la Ley.”*¹⁶⁴

En todo estudio de actas de junta de socios o asambleas de accionistas correspondientes a reuniones no “universales de socios”, debe verificarse la **FORMA, ÓRGANO y ANTELACIÓN** con que se hizo la convocatoria para la reunión. No obstante, procede el registro cuando en el texto del acta se exprese que “la convocatoria se realizó conforme a lo previsto en los estatutos sociales o en la Ley”.

La convocatoria se debe hacer según lo prevean los estatutos. Por ejemplo, si el acta señala que la convocatoria se hizo por comunicación escrita enviada a cada uno de los socios o accionistas, y los estatutos dicen que debe ser por aviso en periódico, no se cumple la condición de eficacia de la convocatoria. Cuando los estatutos hablan de convocatoria por escrito, la misma se puede llevar a cabo por correo electrónico u otros medios equivalentes, en virtud de lo dispuesto en la Ley 527 de 1999.

El medio por el cual se efectúa la convocatoria debe ser literal a) como está regulado en los estatutos, como ejemplos tenemos:

- 1. Si en los estatutos se dice que se convocara por carta, no es posible citar por aviso en un periódico, o por correo electrónico, o simplemente decir que se convocó por escrito, teniendo en cuenta que a pesar de que la carta es un medio escrito la misma disposición estatutaria limita la forma de convocar.

164. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 53480 de 7 de septiembre de 2012.

2. En el evento en que los estatutos indiquen que se podrá convocar por escrito, para este caso la convocatoria puede realizarse por cualquier medio escrito (periódico, carta, etc.).

Si en el acta se dice que la convocatoria se hizo conforme al Artículo X de los estatutos, y tal Artículo sí regula la convocatoria, la Cámara no solicita aclaración acerca de órgano, medio y antelación.

Si los estatutos no dicen nada respecto de la forma de efectuar la convocatoria, esta se hará mediante aviso que se publicará en un diario de circulación en el domicilio principal de la sociedad. En tal caso, deberá indicarse en el acta que se utilizó esta forma de convocatoria.

La convocatoria debe efectuarse por el órgano social facultado estatutariamente para realizarla. En todo caso, la Ley prevé que para reuniones extraordinarias puede realizarla el representante legal o sus suplentes, la junta directiva, el revisor fiscal o el Superintendente de Sociedades en los casos previstos. (Art. 27 C. de Co). En relación con la competencia, a falta de designación en los estatutos, las reuniones ordinarias sólo pueden ser convocadas por el representante legal.

Respecto al órgano que convoca a reuniones extraordinarias, debe primar lo establecido en los estatutos pudiendo pactar también, otros órganos competentes. Si el estatuto dice que el órgano que convoca a extraordinarias es la junta directiva y el acta dice que convocó el representante legal, prima la disposición convencional, Por lo tanto la convocatoria estaría bien hecha.

Convocatoria por los mismos socios

Un número de asociados representantes de la cuarta parte o más del capital pueden solicitar a los administradores, revisor fiscal o a la entidad

estatal que ejerza control permanente sobre la sociedad que convoquen a reunión de asamblea (Art. 182 C. Co.), se debe tener en cuenta que el único evento en que se puede convocar directamente por los socios es la acción social de responsabilidad prevista en el Artículo 25 Ley 222 de 1995, la cual podrá realizarse por el 20% de las acciones, cuotas o partes de interés en que se halle dividido el capital social.

Así mismo el Artículo 423 del C. Co., permite que por solicitud de un número plural de accionistas fijado en los estatutos o en su defecto por los que representen no menos de la quinta parte de las acciones suscritas, el superintendente ordene al representante legal o revisor fiscal a realizar la convocatoria.

En las reuniones ordinarias o en aquellas en que se haya de aprobarse estados financieros de fin de ejercicio, la convocatoria se hará con una antelación de no menos quince (15) días hábiles y una disposición en contrario contenida en los estatutos sería nula. En caso de tratarse de una reunión de extraordinaria, bastará que la antelación sea de cinco (5) días comunes (Art. 424 C. Co.).

Finalmente es de advertir que las decisiones tomadas cuando la convocatoria no haya sido acorde con la Ley y los estatutos, serán ineficaces (Artículo 190 y 433 C. Co.). Aclarando que la asamblea se debe reunir el día, la hora y lugar indicados en la convocatoria.

15.2.5.4. Antelación

Es el tiempo mínimo que debe transcurrir entre el día en que se realizó la convocatoria y la fecha de la reunión. Para los efectos de los términos de antelación de la convocatoria no se debe contar el día en que se efectúa la convocatoria (Art. 829 de C. Co.) ni el día determinado para la reunión. (Art.

61 C.R.P.M.), de la misma forma se ha pronunciado la Superintendencia de Sociedades¹⁶⁵. Opinión que se comparte tanto por la Superintendencia de Industria y Comercio¹⁶⁶ como por el doctor Jorge Hernán Gil Echeverry.¹⁶⁷

Para los efectos del cómputo de los términos de antelación de las convocatorias a las asambleas de accionistas y junta de socios, debe tenerse en cuenta que conforme a la Ley, los días sábados son hábiles, salvo disposición estatutaria en contrario¹⁶⁸.

En materia de reformas de fusión, escisión y transformación, dispone la norma citada, que el proyecto de escisión, fusión o las bases de la transformación deberán mantenerse a disposición de los socios en las oficinas donde funcione la administración de la sociedad en el domicilio principal, por lo menos con quince días hábiles de antelación a la reunión en la que vaya a ser considerada la propuesta respectiva. En la convocatoria a dicha reunión, deberá incluirse dentro del orden del día el punto referente a la escisión, fusión, transformación o cancelación de la inscripción e indicar expresamente la posibilidad que tienen los socios de ejercer el derecho de retiro.

La omisión de cualquiera de los requisitos previstos en el presente Artículo, hará ineficaces las decisiones tomadas con los referidos temas

165. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficios 220 – 072944 y 220-20270 de 3 de septiembre de 2012 y 26 abril de 2002 respectivamente y Circular PD 003 de 1990.

166. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 36793 de 11 de julio de 2011.

167. GIL ECHEVERRI, Jorge Hernán. Derecho Societario Contemporáneo. Bogotá D.C.: Ed. Legis. Pág. 501.

168. COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. SECCIÓN CUARTA. Sentencia de 29 de abril de 1983 cit. en COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 36793 de 11 de julio de 2011.

(Art. 13 L. 222 de 1995). La disposición contenida en el Artículo 13 de la Ley 222 de 1995 determina un control para todas y cada una de las sociedades afectadas. En el acta de cada una de las sociedades deberá verificarse que se hayan observado estos aspectos en su integridad. No obstante, si se dice que la convocatoria se hizo de acuerdo con los estatutos y la ley, no debe pedirse ninguna aclaración, es de advertir que para el caso en que la decisión de fusión, escisión y transformación *“se adopte en una reunión de carácter universal, con la presencia y decisión de todos los socios, es posible obviar no solo el termino de los 15 días hábiles que se exige en el aludido Artículo 13 Ley 222 de 1995, sino la convocatoria por cuanto la presencia de todos los socios y la manifestación expresa de los mismos de estar de acuerdo con la aprobación, dejaría a salvo su protección y por ende la finalidad de la norma que se estudia”*.¹⁶⁹

El Artículo 1.501 del Código Civil establece que: “Se distinguen en cada contrato las cosas que son de su esencia, las que son de su naturaleza y las puramente accidentales. (...) son de la naturaleza de un contrato las que no siendo esenciales en él, se entienden pertenecerle, sin necesidad de una cláusula especial; (...)” Conforme a la citada disposición, aplicable a los contratos mercantiles por remisión expresa del Artículo 822 del Código de Comercio, si en el texto del acta se expresa que la convocatoria se hizo de acuerdo con los estatutos y en éstos no se ha regulado íntegramente la forma, el medio, la antelación o la persona que debe hacer la convocatoria, debe entenderse, que en estos casos se aplica el Artículo 424 del Código de Comercio.

Por tanto, dado que la Ley en estos casos es un elemento de la naturaleza del contrato social, si en el acta se expresa que la convocatoria se hizo

169. REYES VILLAMIZAR, Francisco. Derecho Societario. 2ª edición. Bogotá D.C.: Ed. Temis. 2011. Tomo I. Pág. 519.

de acuerdo con los estatutos sociales, no es necesario solicitar ninguna información adicional, cumpliendo así, en relación con la convocatoria con los requisitos legales para que el acta sea inscrita en el registro que llevan las Cámaras.

Convocatoria en las Sociedades por Acciones Simplificadas (S.A.S.)

La convocatoria para el caso de este tipo de sociedad, es la que se pacte en los estatutos (órgano, medio y antelación), toda vez que las reglas sobre convocatoria establecidas en la Ley tienen un carácter supletivo de la voluntad de los accionistas, por tanto salvo estipulación estatutaria en contrario, el Artículo 20 de la Ley 1258 de 2008 indica que la convocatoria debe ser realizada por el representante legal de la sociedad (órgano), mediante comunicación escrita dirigida a cada uno de los accionistas (medio) y con una antelación mínima de 5 días hábiles (antelación).

Para los casos de aprobación de balances de fin de ejercicio, para las operaciones de transformación, fusión, y escisión, el derecho de inspección de los accionistas se ejerce durante los 5 días hábiles anteriores a la reunión, salvo que en los estatutos se pacte un término superior.

Así mismo otra de las innovaciones que trajo consigo la Ley 1258 de 2008, fue la de permitir la renuncia expresa y tacita de la convocatoria a una reunión de asamblea de accionistas, mediante comunicación enviada antes, durante o después de la sesión correspondiente o al asistir a la reunión correspondiente se entiende que han renunciado a su derecho a ser convocados, a menos que se manifieste su inconformidad antes que la reunión se lleve a cabo (Art. 21 L. 1258 de 2008).

15.2.5.5. Quórum

El quórum se define como el número de individuos necesarios para que tomen ciertos acuerdos o decisiones un cuerpo deliberante; o la proporción de votos favorables que requiere para un acuerdo.

Es así como el quórum deliberatorio se refiere al número mínimo de asociados, o cuotas sociales o acciones presentes, según el tipo de sociedad, para realizar la reunión.

El quórum decisorio o mayoría decisoria hace relación al número de votos requerido para la adopción de una decisión.

• Quórum deliberatorio

El profesor Gabino Pinzón, lo define como *“que haya quórum, es decir, que se haga presente el número de asociados que contractualmente o legalmente sea suficiente para deliberar en interés de todos.”*¹⁷⁰

Según la Superintendencia de Industria y Comercio, el quórum *“es el número plural mínimo de personas que se requiere por estatutos y por Ley, para deliberar y decidir válidamente en la reunión, para verificar este requisito es necesario revisar lo dispuesto en los estatutos de la sociedad o de lo contrario aplicar lo regulado en el C. Co.”*¹⁷¹

Salvo estipulación en contrario, el quórum deliberativo será la mayoría absoluta de las cuotas de capital o de las acciones suscritas de la sociedad (Art. 68 L. 222 de 1995).

170. PINZÓN, Gabino. Sociedades comerciales. 5ª edición. Ed. Temis. 1988. Tomo I. Pág. 187.

171. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 21773 de 18 de julio de 2007 y Resolución 20730 de 22 de abril de 2010.

Para efectos del quórum, en las sociedades por cuotas o partes de interés, si aparece la relación de socios en el acta, estos se confrontaran con las personas que aparecen inscritas como socios en el Registro Mercantil, a la fecha de la reunión (Art. 366 Código de Comercio).

Es importante mencionar, que el Artículo 68 de la Ley 222 de 1995 prevé que la asamblea deliberará con un número plural de socios que represente, por lo menos, la mitad más una de las acciones suscritas, salvo que en los estatutos se pacte un quórum inferior. Si en el acta consta que estaban presentes un número plural de accionistas y se indica el porcentaje de acciones representadas y de allí se puede deducir que existió quórum deliberatorio, la Cámara de Comercio no puede pedir ninguna aclaración. Lo que si debe hacerse es verificar que ese porcentaje de capital suscrito sea consistente con el capital suscrito en la respectiva Cámara de Comercio.

En las sociedades por acciones, cuando no se exprese en el acta la clase de acciones presentes o representadas para fines de establecer el quórum deliberatorio o mayorías, se presumirá que corresponden a las acciones suscritas.

En las sociedades colectivas, salvo pacto estatutario en contrario, podrá deliberarse con la mayoría numérica de los asociados cualquiera sea su aporte (Art 302 C. Co.).

En las sociedades limitadas, salvo pacto estatutario en contrario, se aplica lo mismo de la anónima.

En las Sociedades en Comandita Simple salvo pacto estatutario en contrario, se aplica lo mismo de la anónima.

En las Sociedades en Comandita por Acciones se aplica lo mismo de la anónima.

En las Sociedades por Acciones Simplificada, salvo estipulación en contrario, la asamblea deliberara con uno o varios accionistas que representen cuando menos la mitad más una de las acciones suscritas

Los socios o accionistas podrán hacerse representar en las reuniones de junta de socios o asamblea de accionistas, mediante poder otorgado por escrito, en el que se indique el nombre del apoderado, la persona que lo sustituye si es del caso, la fecha de la reunión y demás requisitos estatutarios (Art. 184 C. Co.).

Es de precisar que las cámaras de comercio no deben hacer un control de legalidad de estos poderes, ya que excede su competencia reglada, sin embargo si es de competencia de las Cámaras, verificar que se cumpla con el quórum deliberatorio estatutario o legal, el cual puede verse afectado por la incompatibilidad prevista en el Art. 185 C. Co., que establece que salvo la representación legal (debe entenderse los eventos en que por ejemplo el representante legal de una sociedad socia sea administrador de la sociedad que se reúne o en los casos de representación de hijos menores), a los administradores se les prohíbe representar en reuniones de asamblea o junta de socios, cuotas o acciones diferentes de las propias, mientras estén en el ejercicio de sus cargos.

De lo anterior se deduce por parte de la Superintendencia de Industria y Comercio¹⁷², citando a la Supersociedades y a Consejo de Estado, que en el caso que un socio o accionista este mal representado se descontara las cuotas o acciones que el mismo represente y se verificara que se cumpla con el quórum mínimo deliberatorio estatutario o legal.

No obstante lo anterior la Superintendencia de Sociedades¹⁷³ ha entendido que la incompatibilidad antes mencionada únicamente se tendrá en cuenta si el administrador ejerció el cargo efectivamente, esto implica que

172. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 39162 de 27 de junio de 2012 y Resolución 11881 de 28 de febrero de 2011.

173. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Oficios 220-030175 de 11 de abril de 2008 y 220-034940 de 25 de mayo de 2012.

los miembros suplentes de junta directiva o representantes legales suplentes no les aplicaría la prohibición si indican expresamente en el documento o acta que pretendan inscribir que no han ejercido el cargo de administrador, otra de las hipótesis que se resaltan por parte de la Supersociedades¹⁷⁴ pueden presentar es aquella en que todos los accionistas o socios fueron administradores, para este caso no se aplicaría la prohibición y podrían aprobar las decisiones para evitar la paralización de la empresa social.

Representación de la sucesión, los socios fallecidos, frente a los cuales ya inicio el juicio de sucesión pero no se ha aprobado el trabajo de partición por sentencia o escritura pública, podrán ser representados en la respectiva reunión por el albacea designado por el causante, o por la persona que designen los sucesores reconocidos en juicio, o si estos no se ponen de acuerdo por la persona que designe el Juez para tal efecto (Art. 378 C. Co.).

En el caso de que la sucesión este ilíquida y no se haya abierto el juicio de sucesión, la representación de la sucesión le corresponderá a la persona que designen los herederos que hayan aceptado la herencia (Art. 148 C. Co. y Arts. 1297 y 1298 C de C, al ser ellos los administradores de la herencia), para efectos del quórum se descontará del mismo las personas que estuvieron mal representadas, y por tanto respecto al acta que se presente en la cámara de comercio únicamente se verificara que se indique si está debidamente representada la sucesión del causante propietario de las acciones o cuotas.

Los menores de edad que sean socios y accionistas de una sociedad, deberán estar debidamente representados por ambos padres, toda vez que estos ejercen de forma conjunta la patria potestad sobre sus hijos, sin

174. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-40332 de 30 de octubre de 2001.

embargo si uno de los padres no la ejerce porque la perdió, etc., o porque uno de los padres delegó por escrito al otro total o parcialmente dicha representación lo cual es jurídicamente admisible y viable, podrá asistir solo uno de los padres a la respectiva reunión (Art. 12 C. Co. y 288 y 307 C C).

Respecto a lo anterior, la Superintendencia de Sociedades ha indicado que *“Así las cosas, resulta claro, respecto de los socios menores de edad, que su representación al interior de la sociedad la adelantan conjuntamente sus padres, a menos que alguno de ellos no detente la patria potestad sobre el menor o haya delegado en forma expresa, por escrito, tal facultad en el otro; por lo tanto, la convocatoria a reuniones del máximo órgano social deberán ser remitidas a las personas que ejerzan la patria potestad sobre el menor, quienes, en caso de tratarse de padre y madre del mismo, determinarán si asisten juntos a la reunión en representación del socio menor, el uno delega en el otro la representación, o juntos, de común acuerdo, deciden delegarla en un tercero.*

*En el evento que la patria potestad recaiga sobre ambos padres y sólo uno de ellos acuda a la reunión en representación del socio menor sin que le haya sido delegada, expresamente y por escrito, la representación por parte del otro miembro de la pareja, es clara la norma en disponer que éste carece de facultad para adoptar cualquier determinación a nombre del menor, lo cual no resulta óbice para que, dadas las circunstancias, puedan adelantarse ante la justicia ordinaria las acciones civiles respectivas contra el progenitor o representante legal de un socio menor de edad, quien aproveche tal condición para causar perjuicios a la sociedad y, por ende a los intereses de los asociados.”*¹⁷⁵

175. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-096300 de 29 de octubre de 2012.

• **Quórum decisorio o mayorías decisorias**

La expresión mayorías decisorias, corresponde al número **mínimo** de votos establecido en los estatutos o en la Ley para adoptar una decisión.

El doctor Néstor Humberto Martínez Neira, lo define como “*número de votos mínimo que, según la Ley o los estatutos, debe emitirse para que la decisión de la asamblea sea vinculante en el orden interno y externo de la sociedad.*”¹⁷⁶

En materia de nombramientos, las Cámaras de Comercio hacen un control de legalidad al acta y verifican que se hayan cumplido las mayorías previstas en los estatutos y la Ley para tomar esas decisiones únicamente respecto a sociedades anónimas, en comandita por acciones y S.A.S.. Si se exigen mayorías especiales que tienden a establecer la inamovilidad de los administradores, la Cámara de Comercio, dando aplicación al Artículo 198 del Código de Comercio, tiene por no escrita esta norma estatutaria y aplica la norma legal.

En las sociedades limitadas y en general en las sociedades de personas, la mayoría necesaria para hacer un nombramiento o una reforma no es objeto de verificación por parte de la Cámara de Comercio, toda vez que la falta del mismo únicamente genera una nulidad (Art. 190 C. Co.), por tanto la Cámara de Comercio únicamente verifica que se indique que la decisión respectiva fue aprobada. Por su parte en las sociedades anónimas se requiere la mayoría de los votos presentes en la reunión, salvo que se pacte un quórum inferior (Art. 68 L. 222 de 1995).

En reformas estatutarias, únicamente para el caso de las sociedades anónimas salvo estipulación en contrario, se deben aprobar por la mayoría

176. MARTÍNEZ, Néstor Humberto. Cátedra de Derecho Contractual Societario. 1ª ed. Buenos Aires: Ed. Abeledo Perrot. 2010. Pág. 281.

de los votos presentes (Art. 68 L. 222 de 1995), y para el caso de las sociedades en comandita por acciones se deben aprobar por unanimidad de los socios colectivos y por la mayoría de votos de las acciones de los comanditarios, solo en estos dos casos por la sanción prevista en el Artículo 433 del Código de Comercio, las Cámaras de Comercio pueden abstenerse de inscribir el documento si no cumplen con el mismo.

En las Sociedades por Acciones Simplificada, las determinaciones de la asamblea de accionistas se adoptaran mediante el voto favorable de un número singular o plural de accionistas que represente cuando menos la mitad más una de las acciones presentes, salvo que en los estatutos se prevea una mayoría decisoria superior para alguna o todas las decisiones.

15.2.5.6. Aprobación de decisiones

En cada punto en donde se tomen decisiones en una reunión, debe constar el número de votos que permita verificar si se cumplieron con las mayorías decisorias. La cámara de Comercio sólo revisa los puntos que vaya a inscribir.

Hay que diferenciar entre la aprobación de las decisiones y la aprobación del acta, la primera se refiere a las decisiones que se toman en la respectiva reunión, y que surten efectos una vez son aprobadas de acuerdo a Ley y los estatutos, mientras que el acta es el documento en el que se recoge todo lo que ocurrió en una reunión, y esta se elabora siempre en un momento posterior a la reunión en que se adoptaron las decisiones.

15.2.5.7. Aprobación del acta

Toda acta de junta de socios o asamblea de accionistas contentiva de nombramientos y/o reformas estatutarias debe estar aprobada por los asistentes

a la reunión o por la comisión nombrada para tal fin (Art. 189, 431 y 441 C. Co.). Esta aprobación se entiende dada cuando el acta está firmada por todos los asistentes.

Si el acta está firmada por el presidente y secretario de la reunión respectiva, con ello no se suple el requisito de aprobación del acta, tal como lo ha resaltado la Superintendencia de Sociedades, doctrina que se comparte por parte de la Superintendencia de Industria y Comercio.¹⁷⁷

Cuando la aprobación de un acta se haya delegado a una comisión, todos los comisionados deben dar su aprobación, como la Ley no previó la forma y términos como se debían aprobar las actas, se entiende que cuando se delega la aprobación en otras personas todas ellas deben dar su aceptación sobre la veracidad del acta lo cual se ve reflejado con las respectivas firmas.

La falta de aprobación del acta hace que la misma carezca de idoneidad para servir de documento probatorio y así surtir sus efectos legales, es decir, que si falta una o algunas firmas de algún miembro de la comisión designada, no se entiende parcialmente aprobado dada la naturaleza del mismo (un solo documento).

Sin perjuicio de lo anterior, cuando hay algún miembro de la comisión que no firma el acta dando su aprobación, por no existir en la Ley un término imperativo para la firma, ello permitiría que el órgano de la sociedad que tomó la decisión pudiera volverse a reunir para aprobar el contenido de acta y evitar así demoras injustificadas.

De lo anterior se concluye que la falta de firma de uno o varios comisionados únicamente se puede subsanar con una nueva reunión de asamblea

177. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Resolución 221-05731 de 17 de diciembre de 1992, citada en Resolución SIC 20333 de 3 de julio de 2007.

que apruebe el contenido del acta, o que designe la persona que reemplazará al comisionado renuente tal como lo ha expresado la Superintendencia de Sociedades y la Superintendencia de Industria y Comercio¹⁷⁸

Es de precisar que las personas designadas para aprobar el acta, no crean un cuerpo colegiado, y por tanto para su elección no es necesario aplicar el cuociente electoral, sin embargo, la aprobación debe ser dada por todos los miembros designados para aprobar el acta, puesto que el nombramiento de dichos miembros responde a una delegación que la asamblea les hace.

Por otra parte en el caso que la decisión de aprobar el acta no haya sido delegada, el acta debe ser aprobada por al menos la mayoría de los miembros de la asamblea que este estipulada en los estatutos.¹⁷⁹

De la aprobación del acta no se deduce la aprobación de los puntos discutidos en la reunión a la que aquella corresponde.

Para el caso que se haya designado una comisión de aprobación del acta, la Superintendencia de Industria y Comercio¹⁸⁰ sostiene que esta comisión puede dar constancia de su aprobación en la misma acta o en un documento aparte o independiente del acta, toda vez que esto no afectaría el requisito de aprobación del acta previsto en el Art. 189 C. Co.

178. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficios 220-170852 de 14 de diciembre de 2011, 220-26168 de 23 de mayo de 2007, COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO, Resolución 49984 de 21 de septiembre de 2010 y GIL ECHEVERRI, Jorge Hernán. Derecho Societario Moderno y Comparado. Bogotá D.C.: Ed. Uniempresarial – Cámara de Comercio de Bogotá. 2010. Pág. 309.

179. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 22360 de 29 de abril de 2010.

180. Ibídem.

15.2.5.8. Firma del presidente y secretario de la reunión, o en su defecto del revisor fiscal

La firma de cualquier acta es un requisito necesario para que pueda configurarse tal documento (formalidad sustancial del acta), así mismo es la única forma en la que el acta sirve de medio probatorio de lo acontecido en una reunión, por tanto hay que diferenciarlo con la autenticidad de la copia del acta que implica que la copia puede ser autorizada por el secretario o algún representante legal de la sociedad, sin embargo el original siempre debe estar debidamente firmado por presidente y secretario o en su defecto por el revisor fiscal.

Respecto a la firma supletiva del revisor fiscal, esta opera en el evento que el presidente o el secretario no firme, o en el caso en que ninguno firme según la doctrina de la Superintendencia de Sociedades¹⁸¹, y se predica tanto de las actas principales como de las aclaratorias o adicionales.

La importancia de que se designe un presidente y secretario para la reunión, o que en su defecto el acta este firmada por el revisor fiscal, radica en que estas personas son las que dan fe de lo ocurrido en la reunión y por ende de lo contenido en el acta, su firma más que un requisito de Ley, resulta necesaria para dar seguridad y fuerza probatoria a las decisiones adoptadas.

15.2.5.9. Autenticación

Las actas de órganos sociales y de administración tanto de las sociedades como de las entidades sin ánimo de lucro, se presumen auténticas, así

181. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-036672 de 15 de junio de 2010.

como sus extractos y copias autorizadas por el secretario o representante legal mientras no se compruebe lo contrario por medio de orden de autoridad competente, por tanto no se requiere de presentación personal de estos documentos, esto de acuerdo a la sentencia C-634 de 2012, por medio de la cual se declaró inexecutable el aparte del Artículo 25 del Decreto antitrámites que consagró dicha formalidad, siendo contradictorio con lo que previamente se había preceptuado en el Art. 42 de la Ley 1429 de 2010.

La copia del acta presentada para inscripción debe encontrarse autorizada por el secretario del respectivo órgano social, por el secretario general de la sociedad o por algún representante de la sociedad (inc. 2º Art. 189 C. Co.).

Sin embargo, en defecto de lo anterior, si se presenta para inscripción fotocopia auténtica del original, podrá procederse a la inscripción.

Si se presenta una copia simple del acta o un extracto de la misma, estas deben venir con la firma en original del secretario de la reunión, o por un representante legal o por el revisor fiscal indicando que es una fiel copia tomada de su original.

Las Cámaras de Comercio carecen de competencia para desconocer lo expresado en el acta certificada, toda vez que el valor probatorio de las copias de las actas está dado por la Ley en el Artículo 189 del Código de Comercio, para la Superintendencia de Industria y Comercio¹⁸², si bien las Cámaras verifican el cumplimiento de algunos requisitos que deben estar en el documento sujeto a inscripción, la norma no las autoriza a ir más allá de su texto.

182. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 030516 de 25 de agosto de 2008.

15.2.5.10. Aceptación e identificación

Para realizar la inscripción de las designaciones de representantes legales, revisores fiscales y junta directiva, entre otros, es necesario que la persona designada acepte. Por lo anterior, para realizar la inscripción de la designación de administradores o revisores fiscales, el abogado debe verificar que se haya cumplido alguno de los siguientes requisitos de prueba de aceptación, para proceder a su registro:

- La constancia en el acta de que los cargos fueron aceptados.
- La constancia en acta adicional o aclaratoria de la aceptación al cargo.
- La presencia de la persona elegida en la reunión, siempre que conste en el acta que asistió y que aprobó la decisión.
- La carta de aceptación posterior al nombramiento en original, fotocopia o por fax.
- La firma del acta por la persona designada.

Cuando las personas designadas como representantes legales o miembros de junta directiva sean personas extranjeras y las correspondientes aceptaciones al cargo consten en idioma extranjero no se exigirá el documento traducido al español, a menos que no se pueda entender que la persona ha aceptado el cargo.

La aceptación en los nombramientos, resulta ser un acto indispensable para que se proceda con la inscripción del respectivo nombramiento, teniendo en cuenta lo expuesto por parte del Consejo de Estado, en donde se reitera lo preceptuado por la Superintendencia de Industria y Comercio en el Artículo 112 de la Circular Externa SIC No. 010 de 2001 modificada por la Circular Externa SIC No. 015 de 2001, toda vez que *“elementales razones de seguridad jurídica demandan certeza en estos aspectos, ya*

*que la simple designación no es suficiente para que nazca a la vida jurídica la situación de administrador o revisor fiscal”*¹⁸³ (Circular Única SIC Num. 1.1.2).

Si no se allega la constancia de aceptación al cargo o el número de identificación de la persona designada, no es procedente la inscripción del nombramiento, por otra parte respecto a la inscripción del nombramiento de la junta directiva o en general de cuerpos colegiados, si no se deja constancia de las aceptaciones de algunos de los miembros o no se encuentran identificados procede la inscripción del órgano como tal, pero no se certifican los nombres de las personas que no cumplan con dichos requisitos, tal como lo dice la Superintendencia de Industria y Comercio.¹⁸⁴

15.2.5.11. Identificación

Todo documento que implique el ingreso de un socio o un nombramiento, debe informar en el acta el número de identificación de la siguiente manera.

- Natural colombiano o nacionalizado mayor de edad: el número de la cédula de ciudadanía
- Menor de edad: el número de tarjeta de identidad o de registro civil o el número de identificación tributaria (NIT).

183. COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Primera, Sentencia de 18 de julio de 2001, Exp 5691, cit. GIL ECHEVERRI, Jorge Hernán. Derecho Societario Contemporáneo. Bogotá D.C.: Ed. Legis. Pág. 194.

184. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 38187 de 22 julio de 2011.

- Extranjero: cualquiera de los siguientes: cédula de extranjería, pasaporte o el número de identificación de cualquier documento oficial del país de origen.
- Persona jurídica: únicamente el NIT.

Así mismo es necesario que se allegue la fotocopia del documento de identificación de la persona designada, toda vez que es el único documento que permite ejercer los derechos propios de cualquier persona¹⁸⁵ (Circular Única SIC Num. 1.1.2, Arts. 77 y 78 D. 4000 de 2004).

15.2.5.12. Corrección de errores

Cuando inadvertidamente en las actas se omitan los datos exigidos por la ley o contrato, quienes hubieren actuado como presidente y secretario pueden asentar actas adicionales o aclaratorias para suplir tales omisiones. Cuando se trate de aclarar o hacer constar decisiones de los órganos, el acta adicional debe ser aprobada por el respectivo órgano o por las personas que se hubieren designado para tal efecto (inc. 2º Art. 131 D. 2649 de 1993).

15.3 Requisitos por tipo de reuniones

Existen diversos tipos de reuniones que pueden ser utilizados por los órganos colegiados de los entes sociales:

185. Sobre el tema: Personalidad jurídica, véase: COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencias T-042 de 2008, T-721 de 2010 y T-308 de 2012.

15.3.1. Reuniones ordinarias (Arts. 181 y 182 C. de Co.)

Las reuniones ordinarias son aquellas que han sido acordadas en los estatutos de una sociedad con el fin que se reúnan los socios o accionistas para verificar la actividad de la empresa. Estas se fijan para épocas determinadas junto con las reglas que se seguirán respecto la forma de convocatoria, quórum y funcionamiento.

El doctor Jorge Hernán Gil Botero, la define como *“aquella que se celebra, al menos una vez al año, en la época fijada en los estatutos o subsidiariamente en la Ley, para decidir todo asunto que se relacione con la administración, la marcha de la sociedad y el desarrollo del objeto social, tal como se expresó en sentencia C-014 de 2010”*.¹⁸⁶

El código de comercio establece que por lo menos una vez en el año se reunirán en junta de socios o de accionistas, en las fechas señaladas en los estatutos, y en silencio de estos, dentro de los tres meses siguientes al vencimiento de cada ejercicio, así mismo podrán tratar temas no incluidos en el orden del día a propuesta de los directores o asociados (Arts. 181, 182 y 422 C. de Co), se puede colegir de lo anterior dos cosas: a) Que la reunión ordinaria se realiza en la época fijada en los estatutos, y en caso de vacío se realiza dentro de los 3 primeros meses del ejercicio social. b) Que el temario no es indispensable en este tipo de reuniones.

“En cuanto a que la reunión tendrá carácter de ordinaria hace relación al hecho de que en ella se estudiarán los estados financieros de la compañía, se presentarán los informes de gestión y el proyecto de distribución de utilidades que corresponda a cada período no aprobado, en consecuencia

186. GIL ECHEVERRI, Jorge Hernán. Derecho Societario Contemporáneo. Bogotá D.C.: Ed. Legis. Pág. 561.

*la convocatoria deberá realizarse con la antelación y el medio establecidos en los estatutos para las reuniones ordinarias”*¹⁸⁷.

Es de resaltar que el Artículo 422 del C. Co., indica que esta reunión ordinaria tiene como objeto, examinar la situación de la sociedad, designar los administradores y demás funcionarios de su elección, determinar las directrices económicas de la compañía, considerar cuentas y balances, distribución de utilidades, y en general todas las providencias tendientes a asegurar el cumplimiento de su objeto social.

Cuando se realice el estudio de las actas de reuniones ordinarias el abogado debe revisar los estatutos de la sociedad con el fin de verificar el cumplimiento de las reglas pactadas en ellos y a falta de estos, en la Ley.

15.3.2. Reuniones extraordinarias (Arts. 182, 423 C. de Co.)

“Es extraordinaria la reunión que se realice en cualquier tiempo, mediante convocatoria hecha por quienes tienen la facultad de convocar, con el objeto de estudiar y decidir asuntos imprevistos o urgentes, específicamente determinados”.

El doctor Hildebrando Leal Pérez, indica que *“las reuniones extraordinarias no tienen épocas exactas de celebración, simplemente se superditan a la convocatoria cuando las circunstancias o motivos lo requieran (...), para tratar asuntos particulares de la sociedad, no considerados por las ordinarias”*¹⁸⁸.

187. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-55585 de 17 de octubre de 1997.

188. LEAL PÉREZ, Hildebrando. Derecho de Sociedades Comerciales parte general y especial. 10ª ed. Bogotá D.C.: Ed Leyer. 2013. Págs. 322 y 323.

En las actas de reuniones extraordinarias deberá constar que en la convocatoria se insertó el orden del día, salvo que se encuentre reunida la totalidad de los socios o accionistas. (Arts. 424 y 426 del Código de Comercio, Art. 67 L. 222 de 1995). A pesar de la existencia de este requisito legal. La Cámara de Comercio no tiene facultad de abstenerse de inscribir porque esto no se cumpla, toda vez que su inobservancia genera una nulidad.

“Es igualmente extraordinaria la reunión que se efectúe en virtud de convocatoria solicitada por la minoría determinada por la Ley o los estatutos, aunque las razones invocadas para tal solicitud -y consiguientemente la convocatoria- no obedezcan a necesidades imprevistas o urgentes de la compañía” (VILLEGAS SIERRA, Hernán. *De la Sociedad de Responsabilidad Limitada*. 2º ed. Bogotá: Ed.Temis, 1987. Pág. 155. Citado por Legis en Nuevo Código de Comercio).

15.3.3. Reuniones universales o de 100% (Art. 422 C. de Co. lit. b), Art. 69 L. 222 de 1995)

Este tipo de reunión se celebra cuando estando presentes la **totalidad de los asociados o accionistas** en un momento dado resuelven constituirse en asamblea general o junta, haciendo uso de las prerrogativas que reconoce la ley en virtud de la universalidad, y realizan la reunión en el sitio que a bien tengan, sin previa convocatoria y con el fin de tratar los temas que estimen necesarios.

La Superintendencia de Sociedades ha dicho que este tipo de reuniones se caracteriza básicamente por lo siguiente:

- 1. No requieren convocatoria.
- 2. Pueden realizarse cualquier día.

3. Se efectúan en cualquier sitio, dentro o fuera del domicilio social, en el país o en el exterior.”¹⁸⁹

Las reuniones universales se aplica tanto para el máximo órgano social de la sociedad respectiva como para su junta directiva, así mismo es de advertir que habrá reuniones universales de junta directiva cuando estén presentes todos los miembros principales de junta directiva y por ende no se requiere de convocatoria, no obstante lo anterior la Superintendencia de Sociedades¹⁹⁰ entiende que podrá considerarse reunión universal de junta directiva si existe constancia de que el principal manifestó la imposibilidad de asistencia temporal o conste la falta absoluta de aquel, y por ende sea viable la integración del órgano con el miembro suplente.

Las reuniones universales se predicen desde el momento en que se integró el quórum inicial con el total de asociados, accionistas o miembros del respectivo órgano, por ende no cambiara la naturaleza de la reunión universal, si luego de que inicia la misma algunos asociados o miembros se retiran, no obstante lo anterior podría generar un problema en las mayorías decisorias.

Finalmente es de resaltar que en las fusiones, escisiones y transformaciones en que se exige que se dé cumplimiento al Artículo 13 de la Ley 222 de 1995, es posible obviar el derecho de retiro, el derecho de inspección y la convocatoria que se exige en el mismo cuando la decisión se adopte en una reunión universal, con la asistencia y decisión de todos los socios o accionistas.

189. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220084853 (25, septiembre, 2012).

190. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-126597 (28, noviembre, 2011).

15.3.4. Reuniones por derecho propio (Art. 422 C. de Co. lit. b), Art. 69 L. 222 de 1995)

Dentro del contexto societario, las denominadas reuniones por “derecho propio”, llamadas por algunos autores por “convocatoria legal” (PINZÓN, Gabino. *Sociedades comerciales*. Ed. Temis. 1982. Vol. 1. Pág. 187), son la esencia de esa defensa de intereses de los asociados, como quiera que con ellas se allana el camino para poderse reunir válidamente sin el lleno de las solemnidades y requisitos que el Código Mercantil señalo para las otras reuniones de socios, siempre que para su desarrollo se hubieran observado los requisitos indicados por el legislador.

La Superintendencia de Sociedades ha indicado que *“Dicho en otras palabras, es una citación contemplada en la Ley, de una parte, para garantizar y asegurar que los asociados puedan reunirse, como mínimo, una vez al año, a efecto de que ejerzan los derechos políticos y económicos que legalmente les corresponde, de otra, como medida correctiva a fin de subsanar la omisión en que incurre el administrador del ente jurídico al no convocar a la reunión ordinaria.”*¹⁹¹

Por su parte la Superintendencia de Industria y Comercio ha precisado los presupuestos necesarios para este tipo de reunión *“1) Que no se haya citado a la reunión ordinaria de junta de socios, 2) Que se lleve a cabo el primer día hábil del mes de abril del respectivo año, 3) Que se celebre a las 10 AM, 4) Que se realice en el domicilio principal en las oficinas donde funcione la administración principal de la sociedad, 5) Que cuente con un número plural de socios para deliberar y decidir.”*¹⁹²

191. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-020467 (2, abril, 2012).

192. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 36856 de 2012 y Resolución 46511 de 2012.

Así mismo la Circular Externa No. 007 de 1994 proferida por la Superintendencia de sociedades, precisa que: *“1) Las reuniones por derecho propio pueden tener ocurrencia en cualquier sociedad mercantil, 2) Su celebración solo puede tener lugar cuando la asamblea o junta de socios debiéndose reunir en forma ordinaria dentro de los 3 primeros meses del año por disposición legal o estatutaria, no se lleve a cabo por falta de convocatoria (no se efectuó o se efectuó mal), 3) Esta reunión solo puede llevarse a cabo en el domicilio principal y en el lugar donde funcione la administración de la misma, por ello en las sociedades que no tengan oficinas de la administración en su domicilio principal, no resulta viable esta reunión.”*¹⁹³

Para poder realizar este tipo de reuniones se hace necesario que quienes estando en la obligación de convocar a los socios a la respectiva reunión ordinaria, establecida dentro de los tres primeros meses de cada año, de acuerdo con el Art. 181 del C.Co., no lo hubieran hecho o si lo hicieron fue de manera extemporánea o en desacuerdo de lo ordenado por los estatutos y la Ley, incumpliendo así, su deber legal, y otorgándoles entonces a los asociados la facultad de reunirse el primer día de mes de abril, a las 10 a.m. En las oficinas de la administración de la compañía salvo que en los estatutos se establezca otra fecha para las reuniones ordinarias y por ende para las reuniones por derecho propio.

Respecto a la hora en que se debe celebrar la reunión por derecho propio, se debe aclarar que debe ser a las 10 a.m., sin embargo es de precisar que según la Superintendencia de Sociedades¹⁹⁴, la misma puede empe-

zar a esa hora, o máximo hasta las 10:59 a.m., esto dando una interpretación a los Artículos 829 Num. 1° del Código de Comercio y al Artículo 60 del Código de Régimen Político y Municipal.

Por otra parte, la Superintendencia de Sociedades ha dicho que *“Determinada la procedencia, la finalidad e imperatividad de las reuniones por derecho propio, no hay duda en afirmar que la misma solo procede en la fecha, día, hora y lugar establecidos por el legislador, presupuestos que no admiten modificación alguna, ni siquiera por pacto estatutario, lo que de plano excluye que pueda llevarse a cabo en condiciones diferentes a las señaladas en la Ley o en fecha distinta a la contemplada en el ordenamiento positivo.”*¹⁹⁵

La reunión por derecho propio legal procede si la reunión ordinaria debe celebrarse dentro de los tres (3) primeros meses del año, por ende si se convoca a la misma para una fecha posterior de los tres (3) primeros meses, siendo que la misma debía celebrarse estatutaria o legalmente en esos tres (3) primeros meses, la reunión por derecho propio legal es jurídicamente viable.

En las reuniones por derecho propio, se aplica una regulación especial en cuanto a quórum deliberatorio y decisorio siendo, por tanto, una regulación de aplicación restrictiva, estas reuniones podrán deliberar y decidir en los mismos términos de las reuniones de segunda convocatoria, esto quiere decir, que podrá reunirse y decidir un numero plural de socios cualquiera sea la cantidad de acciones que este representa.

193. Ibídem

194. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio OA-09595/1980 cit. GIL ECHEVERRI, Jorge Hernán. Derecho Societario Contemporáneo. Bogotá: Ed. Legis, 2012, 663 p.

195. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220.020467 (2, abril, 2012) y COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 46511 de 2012.

En las actas de reuniones por derecho propio debe constar - como requisito, para la viabilidad de la inscripción - que la reunión se efectuó *“en la oficina del domicilio principal donde funcione la administración de la sociedad”*. (Art. 422 C. Co.), respecto a este requisito la Superintendencia de Sociedades se ha pronunciado de la siguiente forma *“Ahora, por oficinas del domicilio principal de la sociedad debe entenderse como aquel lugar que funciona como sede oficial de una sociedad, a la que se envían los documentos comerciales u oficiales y en la que se reciben las notificaciones legales, el cual debe figurar en los estatutos sociales y en el que, en interpretación del Artículo 127 del Decreto 2649 de 1993, deben exhibirse los libros de comercio a los asociados para permitirles el ejercicio de su derecho de inspección.”*¹⁹⁶

De igual forma, la Superintendencia de Industria y Comercio en resolución 46870 de 2010, remite al Oficio de la Superintendencia de Sociedades No. 220-030224 del 13 de mayo de 2010, preciso que *“en el caso en que los socios se hacen presentes para celebrar una reunión por derecho propio y no logran tener acceso al lugar indicado, la Superintendencia de Sociedades estima viable que cuando se hagan presentes dos o más asociados en las oficinas de la administración del domicilio principal, se puede celebrar la reunión en el lugar de acceso a las mismas, siempre que permanezcan en el hasta que culmine la sesión.”*

Por otra parte, respecto a las decisiones que pueden ser adoptadas en este tipo de reuniones encontramos que en la misma no se pueden tomar decisiones que sean contrarias a aquellas que contemplen una mayoría especial ya sea legal o estatutaria para su aprobación, esto ha sido reiterado en diferentes conceptos por parte de la Superintendencia

196. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-065565 de 22 de agosto de 2012.

de Sociedades en los cuales se indica que *“Ahora bien, las decisiones que pueden tomarse con dicha mayoría excepcional son únicamente aquellas que están sujetas a las mayorías generales o comunes, pues las que están sometidas a mayorías especiales, como ya se dijo, siempre deben adoptarse con éstas”*¹⁹⁷, como ejemplos de mayorías especiales tenemos algunas reformas estatutarias tales como fusiones, escisiones, transformaciones, etc.

Para el caso de la sociedad por acciones simplificada, en cuanto a las reuniones por derecho propio se debe primero acudir a la voluntad de los asociados plasmada en los estatutos que regulan el funcionamiento de la sociedad, por tanto las Cámaras de Comercio de acuerdo con el Artículo 6º de la Ley 1258 de 2008 pueden verificar que se cumpla con lo regulado en los estatutos en cuanto a este tipo de reunión y de encontrarlo procedente puede abstenerse de registrar un acto. Sin embargo si en los estatutos sociales nada se prevé sobre las reuniones por derecho propio es posible por la remisión del Artículo 45 de la Ley 1258 de 2008, aplicar la reunión por derecho propio del inciso 2 Artículo 422 C. Co., en los mismos términos y condiciones allí previstos, esto implica que se aplica pluralidad de socios o accionistas, posición asumida por parte de la Supersociedades.¹⁹⁸

Las reuniones por derecho propio y las de segunda convocatoria solo aplican para reuniones del máximo órgano social, mas no para las reuniones de la junta directiva.

197. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-020467 de 2 de abril de 2012.

198. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-015290 de 11 de marzo de 2012 cit. en REYES VILLAMIZAR, Francisco. La Sociedad por Acciones Simplificada. 3ª edición. Bogotá D.C.: Ed. Legis, 2013. Pág. 237.

Finalmente es de advertir que la Cámara de Comercio verificara que se cumpla con lo antes dicho, toda vez que el Artículo 433 del Código de Comercio, es claro en indicar que será ineficaz las decisiones tomadas en contravención de las reglas previstas en la Sección I Capítulo III Título VI. (COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Primera. Sentencia del 5 de agosto de 1994. C.P.: Miguel González Rodríguez).

15.3.5. Otros mecanismos de reunión (Ley 222/95, Arts. 19, 20 y 21)

El legislador por medio de la Ley 222 estableció otros sistemas que permiten a la asamblea, juntas de socios o juntas directivas reunirse, deliberar y tomar decisiones acordes con los adelantos tecnológicos. Entre estos sistemas encontramos los señalados en los Artículos 19 y 20 de esa Ley.

La convocatoria no es requisito esencial cuando esté representada la totalidad de los asociados (Circular Externa No. 005 del 6 de septiembre de 1996 de la Superintendencia de Sociedades). Los requisitos esenciales de estas reuniones se resumen en la participación de todos los socios o de todos los miembros de la junta directiva en su caso y a la utilización de un medio susceptible de probarse.

Conforme el Artículo 21 de la Ley 222, las decisiones adoptadas por estos nuevos mecanismos de deliberación, deberán constar en actas suscritas por el representante legal y el secretario de la sociedad. Y a falta de este último, serán firmadas por alguno de los asociados o miembros.

Cuando el acta provenga de una sociedad de responsabilidad limitada, en comandita simple o colectiva o una junta directiva, debe verificarse que el nombre de los asociados corresponda a los que aparecen en nuestros registros. Si se trata de una reunión de junta directiva, debe observarse la regla anterior.

Para las actas de reuniones por comunicación simultánea o sucesiva, debe verificarse que todos los asociados o miembros de junta directiva participen de la reunión. Cuando corresponda al mecanismo de toma de decisiones por escrito, debe verificarse que todos los asociados o miembros de junta directiva expresen el sentido de su voto, y que si el voto se presenta en documentos separados estos deberán recibirse sin que exceda del término de un mes contado a partir de la primera comunicación recibida.

Con el Artículo 148 del Decreto 019 de 2012, se eliminó la asistencia del delegado de la Superintendencia de Sociedades para los casos de las sociedades vigiladas.

La Superintendencia de Sociedades ha indicado que las reuniones no presenciales tienen los siguientes requisitos:

- “• No es indispensable la convocatoria siempre y cuando participen la totalidad de los socios.
- Debe utilizarse un medio susceptible de prueba.
- La comunicación debe ser simultánea o sucesiva.”¹⁹⁹

La Cámara de Comercio verificará que se cumpla con lo antes dicho, toda vez que el parágrafo del Artículo 21 de la Ley 222 de 1995, es claro en indicar que será ineficaz las decisiones adoptadas conforme al Artículo 19 de la presente Ley, cuando alguno de los socios o miembros no participe en la comunicación simultanea o sucesiva, la misma sanción se aplica para cuando se adoptan decisiones de acuerdo al Artículo 20 de esta Ley, cuando alguno de ellos no exprese el sentido de su voto o se exceda del termino de un mes allí señalado.

199. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-045617 de 15 de junio de 2012.

En las Sociedades por Acciones Simplificadas el Artículo 19 de la Ley 1258 de 2008, estableció que este tipo de sociedades podrán realizar reuniones por comunicación simultanea o sucesiva y por consentimiento escrito para lo cual se seguirán las reglas previstas en los estatutos, y en caso de no estar regulado en los estatutos se seguirán las reglas previstas en los Artículos 19 a 21 de la Ley 222 de 1995, sin que en ningún caso se requiera del delegado de la Superintendencia de Sociedades.

El doctor Francisco Reyes Villamizar indica que es posible que se estipule una renuncia estatutaria a las reuniones no presenciales, teniendo en cuenta que es una norma dispositiva los asociados pueden prohibir su utilización, no obstante lo anterior su inobservancia produce una nulidad absoluta y no una ineficacia²⁰⁰, por tanto las Cámaras de Comercio de acuerdo con lo anterior no podrán abstenerse de su inscripción.

En el caso de las reuniones universales, si en la reunión están presentes el 99% de los asociados o miembros y solo uno (1) de los mismos está de manera no presencial, se considerara no presencial.

15.3.6. Reuniones de segunda convocatoria (Art. 69 L. 222 de 1995)

Según el profesor Gabino Pinzón, este tipo de reuniones “*no constituyen una clase distinta de reuniones, son en sí reuniones ordinarias o extraordinarias de segunda convocatoria.*”²⁰¹

200. REYES VILLAMIZAR, Francisco. Derecho Societario. 2ª Edición. Bogotá D.C.: Ed. Temis, Tomo I, 2011. Pág. 517.

201. PINZÓN, Gabino. Sociedades comerciales. 5ª edición. Ed. Temis. 1988. Tomo I. Pág. 184.

Estas se realizaran cuando habiéndose citado a una reunión conforme lo establecido en los estatutos o en la Ley, no se lleva a cabo la misma por falta de quórum.

Que se entiende por suficiencia del quórum “*que se haga presente el número de socios que contractual o legalmente sea suficiente para deliberar en interés de todos.*”²⁰²

A la reunión de segunda convocatoria de cualquier tipo de sociedad cuando nada se ha pactado en los estatutos- le es aplicable lo previsto en el Artículo 429 del Código de Comercio sobre quórum deliberativo y decisorio (Artículo 186 del Código de Comercio).

Para que se cumpla la condición de ser una reunión de segunda convocatoria, debe tenerse en cuenta según la Superintendencia de Industria y Comercio las siguientes condiciones especiales:

- “• La reunión debe estar antecedida por una reunión fallida de la asamblea, que no haya podido celebrarse por falta de quórum.
- Debe celebrarse previa convocatoria, no antes de diez (10) días hábiles ni después de los treinta (30) días siguientes a la fecha en la cual debió efectuarse la primera.
- La asamblea puede sesionar con cualquier número de socios independiente del capital que representen.”²⁰³

Para las reuniones de segunda convocatoria, la antelación (para efectos de convocatoria) es la prevista en el Artículo 429 del Código de Co-

202. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-50418 de 3 de diciembre de 2001 cit. en REYES VILLAMIZAR, Francisco. Derecho societario. 2ª edición. Bogotá D.C.: Ed. Temis. 2011. Tomos I. Pág. 506.

203. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 37360 de 26 de julio de 2010.

mercio, por consiguiente, deberá verificarse que la nueva reunión se lleva a cabo, no antes de los diez (10) días ni después de los treinta (30) días, contados a partir de la fecha de la primera reunión. El órgano que realice la segunda convocatoria, y el medio por él utilizado, serán, en todo caso, los previstos en el estatuto o en la Ley.

Para efectos de contabilizar el termino, se debe tener en cuenta que de acuerdo con el Artículo 829 del C. Co., los plazos de días señalados en la Ley, se entienden hábiles, y que el computo se debe realizar desde el momento en que se realizó la primera reunión, así mismo es de advertir que según la interpretación dada por la Superintendencia de Industria y Comercio²⁰⁴ sobre lo que se entiende por días hábiles y que se acoge por esta Cámara de Comercio, es que los sábados son días hábiles a menos que en los estatutos sociales se indique algo diferente, para lo cual debe dejarse constancia en el acta de dicha situación y tenerlo en cuenta para un correcto computo de los días.

El órgano que realice la segunda convocatoria, el medio por él utilizado, serán, en todo caso, los previstos en los estatutos y en lo no previsto, se observará el Artículo 424 del citado ordenamiento. En cuanto a la antelación debe tenerse en cuenta que si se van a aprobar estados financieros, la primera convocatoria debe hacerse mínimo con quince días hábiles de antelación y la segunda convocatoria puede hacerse con una antelación menor, ya que el derecho de inspección, para el cual se establecieron los quince días hábiles ya se cumplió en la primera convocatoria²⁰⁵, asimismo

204. COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. SECCIÓN CUARTA. Sentencia de 29 de abril de 1983 cit. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 36793 (11, julio, 2011).

205. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 100-25627 de 5 abril de 2000 cit. GIL ECHEVERRI, Jorge Hernán. Derecho Societario Contemporáneo. Pág. 615. Y en REYES VILLAMIZAR, Francisco. Derecho Societario. 2ª edición. Bogotá D.C.: Ed. Temis. 2011. Tomo I, 507 p.

es de anotar que la antelación para la segunda convocatoria no puede sobrepasar los límites impuestos por el Art. 429 C. Co. (no menos de diez (10) días ni más de treinta (30) contados desde la primera reunión).

De igual manera estas reuniones podrán deliberar y decidir con un numero plural de socios cualquiera sea la cantidad de acciones que esté representada, no obstante lo anterior encontramos que en la misma no se pueden tomar decisiones que sean contrarias a aquellas que contemplen una mayoría especial ya sea legal o estatutaria para su aprobación, esto ha sido reiterado en diferentes conceptos por parte de la Superintendencia de Sociedades en los cuales se indica que *“Ahora bien, las decisiones que pueden tomarse con dicha mayoría excepcional son únicamente aquellas que están sujetas a las mayorías generales o comunes, pues las que están sometidas a mayorías especiales, como ya se dijo, siempre deben adoptarse con éstas”*²⁰⁶, como ejemplos de mayorías especiales tenemos algunas reformas estatutarias tales como fusiones, escisiones, y transformaciones.

En las reuniones que inicialmente hubo quórum deliberatorio, pero este se desintegro durante el transcurso de la misma, según el doctor Jorge Hernán Gil Echeverri, no es procedente la citación a la reunión de segunda convocatoria, opinión que se sustenta en concepto emitido por la Superintendencia de Sociedades.²⁰⁷

Para el caso de las sociedades por acciones simplificada, en cuanto a las reuniones de segunda convocatoria se debe primero acudir a la voluntad de los asociados plasmada en los estatutos que regulan el funcionamiento de la sociedad, por tanto las Cámaras de comercio de acuerdo con el

206. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-026098 de 2 de mayo de 2012.

207. GIL ECHEVERRI, Jorge Hernán. Derecho Societario Contemporáneo. Bogotá D.C.: Ed. Legis. Pág. 607.

Artículo 6° de la Ley 1258 de 2008 pueden verificar que se cumpla con lo regulado en los estatutos en cuanto a este tipo de reunión y de encontrarlo procedente puede abstenerse de registrar un acto.

Sin embargo si en los estatutos sociales nada se prevé sobre las reuniones de segunda convocatoria es posible por la remisión del Artículo 45 de la Ley 1258 de 2008, celebrar la reunión de segunda convocatoria regulada en el Artículo 429 C. Co. (en los mismos términos y condiciones, esto implica la necesidad de pluralidad de miembros en el quórum, tal como lo sostiene la Supersociedades.²⁰⁸

Por otra parte se debe mencionar que el parágrafo del Artículo 20 de la Ley 1258 de 2008, determina que en la convocatoria para una reunión de asamblea podrá incluirse la fecha en que se realizará la reunión de segunda convocatoria, en caso de que la primera no se lleve a cabo por falta de quórum, respetando el interregno de no menos diez (10) días hábiles ni más de treinta (30) contados desde la primera reunión.

Las reuniones por derecho propio y las de segunda convocatoria solo aplican para reuniones del máximo órgano social, mas no para las reuniones de la junta directiva.

Finalmente es de advertir que la Cámara de Comercio verificará que se cumpla con lo antes dicho, toda vez que el Artículo 433 del Código de Comercio, es claro en indicar que será ineficaz las decisiones tomadas en contravención de las reglas previstas en la Sección I Capítulo III Título VI.

15.3.7. Suspensión de deliberaciones

El Artículo 430 del Código de Comercio dispone lo siguiente:

208. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220.084493 de 4 julio 2013.

“Las deliberaciones de la asamblea podrán suspenderse para reanudarse luego, cuantas veces lo decida cualquier número plural de asistentes que represente el cincuenta y uno por ciento, por lo menos, de las acciones representadas en la reunión. Pero las deliberaciones no podrán prolongarse por más de tres días, si no está representada la totalidad de las acciones suscritas”.

“Sin embargo, las reformas estatutarias y la creación de acciones privilegiadas requerirán siempre el quórum previsto en la Ley o en los estatutos.”

De lo anterior se pueden deducir dos situaciones:

- 1. El número de suspensiones puede ser indefinido, siempre y cuando un número plural de asistentes que represente el 51%, por lo menos de las acciones representadas en la reunión así lo decida.
- 2. En lo relativo al término durante el cual pueden suspenderse las deliberaciones de la Asamblea, la Superintendencia de Sociedades considera:

“Si al cumplirse el término de tres días consagrado en el Artículo 430 del C. de Co. de qué trata el punto anterior, se encuentra representada la totalidad de las acciones suscritas, las deliberaciones de la asamblea pueden continuar hasta cuando se desintegre el quórum referido. Lo anterior significa que no existe la posibilidad de que al finalizar el lapso de tres días ante dicho, se suspendan las deliberaciones del máximo órgano social para continuarlas en una nueva oportunidad, y que la asamblea debe permanecer constituida con la representación del total de las acciones suscritas si se desea prolongar tales deliberaciones, las cuales concluirán, se repite, al desaparecer el quórum del ciento por ciento de las acciones suscritas varias veces nombrado”.

De esta forma, conforme al Artículo 430 del Código de Comercio, debe entenderse que salvo el caso en que se encuentre reunida la totalidad de

los asociados, las deliberaciones de la Asamblea no pueden prolongarse por más de tres (3) días, los cuales en los términos del Artículo 829 del citado ordenamiento, deben ser hábiles y consecutivos. (Téngase en cuenta concepto sobre días hábiles referido).

La Superintendencia de Industria y Comercio, concluye lo siguiente:

- Que las deliberaciones no podrán prolongarse por más de tres (3) días, a no ser que se encuentre representada la totalidad de las acciones suscritas.
- Que los tres (3) días que pueden prolongarse la deliberación deben ser hábiles, consecutivos.
- Que los tres (3) días se contabilizan incluyendo el día en que se inician las deliberaciones.”²⁰⁹

Lo anterior se ha justificado por parte de la Superintendencia de Sociedades por las siguientes razones *“El criterio que se acaba de expresar contribuye a la aclaración de las dudas que existen acerca del lapso que debe tenerse en cuenta entre la suspensión y reanudación de las deliberaciones de la asamblea. En efecto, conforme con lo dicho, a este propósito debe estarse estrictamente al significado gramatical del vocablo “luego” que empleó el legislador al redactar la disposición en referencia, como lo enseña el principio general de hermenéutica aplicable en estos casos.*

Nótese de todos modos, que la necesidad de que la reunión de la asamblea se reanude dentro de los tres días señalados por la Ley al indicar el término máximo de las deliberaciones en el evento de que éstas sean

209. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 041168 de 7 de diciembre de 2007.

suspendidas, si no está representada la totalidad de las acciones suscritas, responde perfectamente a la prontitud o celeridad que requiere el inciso en cuestión para los fines en él previstos, vale decir, para la reanudación de los debates. Desde luego, que si fuere posible suspender las deliberaciones para reanudarlas en cualquier tiempo, una sesión podría iniciarse en enero, seguir en julio y continuar en diciembre por ejemplo, lo cual se prestaría para que se tejieran triquiñuelas en orden a obtener la no asistencia de ciertos grupos o personas en un momento determinado”²¹⁰.

Para el conteo de los tres (3) días debe incluirse el día en que se decide suspender la reunión, dado que la citada norma establece: “Pero las deliberaciones no podrán prolongarse por más de tres días, si no está representada la totalidad de las acciones suscritas.”, para este caso es la Superintendencia de Sociedades ha precisado que *“la reunión del máximo órgano social puede ser suspendida para reanudarse luego tantas veces se disponga dentro de los tres (3) días siguientes al inicio de la reunión suspendida, o lo que es igual, al momento en que los accionistas se declaren en asamblea”*.²¹¹

Finalmente es de advertir que la Cámara de Comercio verificará que se cumpla con lo antes dicho, toda vez que el Artículo 433 del Código de Comercio, es claro en indicar que será ineficaz las decisiones tomadas en contravención de las reglas previstas en la Sección I Capítulo III Título VI.

210. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-000006 de 2 de enero de 2013.

211. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-000006 del 02 de enero de 2013.

15.3.8. Control de legalidad de las reuniones de junta directiva

La junta directiva es un órgano de administración que representa los intereses propios de los accionistas o socios de la respectiva sociedad, puede estar integrada por un número de miembros principales y suplentes, estos últimos podrán ser numéricos (podrán reemplazar a cualquier miembro principal) o personales (únicamente podrá reemplazar a un miembro principal de quien es suplente), estos suplentes solo están llamados a reemplazar al principal respectivo en los casos de ausencia definitiva o temporal, quien por ende quedara investido de todas las facultades del principal cuando se configure el supuesto de hecho de su intervención.

De lo anterior se puede deducir que habrá reuniones universales de junta directiva cuando estén presentes todos los miembros principales de junta directiva y por ende no se requiere de convocatoria, no obstante lo anterior podrá considerarse reunión universal de junta directiva según la Supersociedades²¹², si existe constancia de que el principal manifestó la imposibilidad de asistencia temporal o conste la falta absoluta de aquel, y por ende sea viable la integración del órgano con el miembro suplente.

Es de advertir que la obligación legal de elaborar actas de las reuniones de junta directiva se encuentra contemplada en el numeral 7º del Artículo 28 del Código de Comercio.

En las actas de junta directiva es necesario realizar un control formal sobre la convocatoria, en razón a que el Artículo 163 del Código de Comercio dispone que para el nombramiento de administradores y revisores fiscales “Las cámaras se abstendrán, no obstante, de hacer la inscripción o revocación cuando no se hayan observado respecto de las mismas, las prescripciones de la Ley o del contrato”.

212. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220 – 126597 de 28 de noviembre de 2011.

El segundo inciso del Artículo 437 del Código de Comercio dispone: “la junta podrá ser convocada por ella misma, por el representante legal, por el revisor fiscal o por dos de sus miembros que actúen como principales”. Como se observa, la Ley señala quienes pueden convocar a sesiones de la junta, pero no determina el medio ni la antelación para el efecto. Por lo anterior, debe verificarse en los estatutos quienes, conforme a los mismos pueden convocar a la Junta, o en su defecto, se aplicará el inciso mencionado.

No obstante, por el vacío legal en lo relacionado con el medio y antelación, se debe verificar que estos aspectos se ajusten a lo previsto en los estatutos o en su defecto a reglamentación particular de la misma Junta Directiva. Si en los estatutos no se dice nada respecto de la convocatoria, sólo se debe analizar si quien convocó es el representante legal, el revisor fiscal o dos de los miembros principales de la junta, de acuerdo con el Artículo 437 del Código de Comercio.

De acuerdo con lo previsto en el Artículo 435 del Código de Comercio: “No podrá haber en las juntas directivas una mayoría cualquiera formada por personas ligadas entre sí por matrimonio, o por parentesco dentro del tercer grado de consanguinidad o segundo de afinidad, o primer civil, excepto en las sociedades reconocidas de familia. Si se eligiere una junta contrariando esta disposición, no podrá actuar y continuará ejerciendo sus funciones la junta anterior que convocará inmediatamente a asamblea para nueva elección. Carecerán de toda eficacia las decisiones adoptadas por la junta con el voto de una mayoría que contraviniera lo dispuesto en este Artículo”.

Ahora, respecto a las reuniones de miembros de junta directiva, es necesario aclarar que en las mismas no es posible como lo ha indicado la Superintendencia de Sociedades²¹³ que se otorgue poder para que un

213. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-028190 de 11 de mayo de 2012.

tercero puede representar a uno de los miembros de la misma, toda vez que dichos miembros representan los intereses de los accionistas o socios, lo que implica que adquiere un carácter personal y por tanto quien sería el indicado para reemplazar a un miembro principal es su suplente personal o numérico y no un tercero.

Respecto del lugar donde se debe realizar la reunión de juntas directivas de sociedades, es preciso decir tal como lo sostiene la Superintendencia de Sociedades²¹⁴ que al no existir prohibición expresa en la Ley, y en el caso que los estatutos no lo hicieren, las reuniones de la junta directiva pueden realizarse en un lugar diferente del domicilio social a pesar de no estar presente el 100% de sus miembros.

La junta directiva deliberara y podrá adoptar decisiones válidamente con la mayoría de sus miembros, salvo que se estipulare en los estatutos un quórum superior (Art. 437 C. Co.), para este caso la Superintendencia de Sociedades ha precisado lo siguiente, *“por mayoría debe entenderse, de acuerdo con el diccionario de la real academia española, la mayor parte de un número o de una serie de cosas que se expresa y por mayoría absoluta la que consta de más de la mitad de los votos, así las cosas una junta directiva conformada por cinco miembros, se debe señalar que la mayoría numérica la constituye tres de los cinco miembros.”*²¹⁵

Al revisar las actas de junta directiva, la Cámara de Comercio no puede exigir la aprobación del acta, toda vez que no existe norma alguna que le permita abstenerse de hacer la inscripción por este motivo, no obstante lo anterior si se necesita de aprobación del acta de junta directiva para el caso del nombramiento de representante legal (Arts. 441 y 163 C. Co.).

214. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220 – 39773 de 1 de agosto de 2005.

215. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220 – 008596 de 21 de febrero de 2010.

Es de resaltar que la Cámara de Comercio tiene control sobre convocatoria, quórum deliberatorio y mayorías y demás requisitos de las actas, en los casos en que la junta directiva tome decisiones relativas a nombramientos, en virtud de lo dispuesto en el Artículo 163 del Estatuto Mercantil.

15.3.9. Acción social de responsabilidad

Esta acción social de responsabilidad se dirige contra los administradores de la sociedad que causen algún perjuicio a la sociedad, previa aprobación por parte de la asamblea o junta de socios la cual deberá adoptarse por al menos la mitad más uno de las acciones, cuotas o partes de interés representadas en la reunión, la aprobación de iniciar esta acción, implica la remoción del administrador.

Por otra parte la convocatoria podrá realizarse por un número de socios que represente por lo menos el veinte por ciento de las acciones, cuotas o partes de interés en que se halle dividido el capital, no obstante lo anterior cuando adoptada la decisión por la asamblea o junta de socios, no se inicie la acción social de responsabilidad dentro de los tres (3) meses siguientes, esta acción podrá ser ejercida por cualquier administrador, revisor fiscal, por cualquiera de los socios en interés de la sociedad, o por los acreedores que representen al menos el cincuenta por ciento del pasivo externo de la sociedad (Art. 25 L. 222 de 1995).

Es importante mencionar que en este caso, la Ley facultó a los accionistas o socios para que convocaran directamente a la asamblea o junta, esto con la finalidad de evitar que no se pudiera ejercer la acción social de responsabilidad, toda vez que puede ocurrir que el órgano competente para convocar sea el mismo contra quien se pretende adelantar la mencionada acción, sin embargo lo anterior no prohíbe que se convoque de

acuerdo a la ley y los estatutos, toda vez que esta convocatoria es adicional a la convocatoria estatutaria o legal²¹⁶.

No obstante lo anterior cuando se convoca por parte de los socios, no se puede tomar decisiones diferentes a la acción social de responsabilidad, por cuanto esta convocatoria solo aplica para esta decisión y no para las otras.

La Superintendencia de Industria y Comercio²¹⁷, acogiendo una interpretación que realizó la Superintendencia de Sociedades, precisa que teniendo en cuenta que el Artículo 25 Ley 222 de 1995, señala que solo se requiere de la mitad más una de las acciones, cuotas o partes de interés, para este caso no importaría que la decisión se apruebe por un número plural de accionistas o socios, ya que podría ser aprobada por un solo accionista o socio.

La decisión de la asamblea o junta de socios que apruebe la acción social de responsabilidad implica la remoción del administrador, sin embargo esta remoción solo tiene efectos ante terceros hasta el momento en que este en firme (no se hayan interpuesto recursos o ya se decidieron los mismos), por tanto según la Supersociedades²¹⁸, hasta tanto no sean resueltos los recursos el administrador seguirá ejerciendo su cargo.

Finalmente para efectos de Registro Mercantil, se inscribirá en el Libro IX en el caso de sociedades comerciales Libro XIII sociedades civiles, y Libro XXII si dentro de las actividades de la persona jurídica se encuentran el ejercicio de la venta de juegos de suerte y azar.

216. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 12071 de 28 de febrero de 2011.

217. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 38183 de 22 de julio de 2011.

218. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-011590 de 6 de febrero de 2011.

16 Sociedad por Acciones Simplificada (S.A.S.)

16.1 Generalidades

La sociedad por acciones simplificada es una sociedad de capitales que surge como consecuencia de la evolución que ya presentaban la empresas unipersonales y las sociedades de la Ley 1014 de 2006 respecto a la rigidez contenida en las sociedades tradicionales que consagra el código de Comercio, y que está caracterizada por tener una regulación más flexible y normas en su mayor parte dispositivas. La libertad contractual de este tipo societario permite crear una sociedad totalmente adaptable a las necesidades propias de cada interesado, esta sociedad trajo consigo importantes novedades entre ellas se encuentran la posibilidad de constituirse como sociedades unipersonales que únicamente responderán hasta el monto de sus aportes (no responde por deudas laborales ni fiscales), así mismo permite realizar su constitución y reformas por documentos privados que solo

requieren de la inscripción en el Registro Mercantil, su duración salvo que se estipule en sus estatutos algo diferente puede ser indefinida al igual que su objeto social que puede ser indeterminado, su naturaleza siempre será comercial independiente de las actividades previstas en su objeto social, otra de las innovaciones fue la abolición del requisito de pluralidad en el quórum, finalmente el registro de la constitución en Cámara de Comercio es constitutivo y por ende solo con dicha inscripción adquiere su personería jurídica.

16.2 Constitución

La sociedad por acciones simplificada se crea mediante contrato o acto unilateral que conste en documento privado debidamente autenticado por todos sus otorgantes, que será inscrito en el Registro Mercantil de la Cámara de Comercio donde la sociedad establezca su domicilio principal (Art. 5° L. 1258 de 2008).

Las Cámaras de comercio se abstendrán de inscribir el documento de constitución que no cumpla con los requisitos previstos en el Artículo 5° de la Ley 1258 de 2008 o en la Ley (Art. 6° L. 1258 de 2008).

Cuando los activos aportados a la sociedad comprendan bienes cuya transferencia requiera escritura pública, la constitución de la sociedad deberá hacerse de igual manera e inscribirse también en los registros correspondientes, para este caso se debe anexar a los documentos copia del recibo de pago efectuado en la Gobernación de Cundinamarca en la cual conste el pago del Impuesto de Registro (Art. 5° L. 1258 de 2008 y L. 223 de 1995).

El documento mediante el cual se constituya la S.A.S. debe contener la siguiente información:

1. Nombre, documento de identidad y domicilio de los accionistas.
2. Razón social o denominación de la sociedad, seguida de las palabras “sociedad por acciones simplificada” o de las letras S.A.S.
3. El domicilio principal de la sociedad y el de las distintas sucursales que se establezcan en el mismo acto de constitución.
4. El termino de duración, si este no fuere indefinido. Si nada se expresa en el acto de constitución, se entenderá que la sociedad se ha constituido por término indefinido.
5. Una enunciación clara y completa de las actividades principales, a menos que se exprese que la sociedad podrá realizar cualquier actividad comercial o civil, lícita. Si nada se expresa en el acto de constitución, se entenderá que la sociedad podrá realizar cualquier actividad lícita.
6. El capital autorizado, suscrito y pagado, la clase, número y valor nominal de las acciones representativas del capital y la forma y términos en que estas deberán pagarse.
7. La forma de administración y el nombre, documento de identidad y facultades de sus administradores. En todo caso deberá designarse cuando menos un representante legal.
8. Fotocopia del documento de identificación de las personas designadas.

16.3 Reformas estatutarias y nombramientos

9. Las reformas estatutarias se aprobarán por la asamblea, con el voto favorable de uno o varios accionistas que representen cuando menos la mitad más uno de las acciones presentes en la respectiva reunión. La determinación respectiva deberá constar en documento privado inscrito en el Registro Mercantil a menos que la reforma implique la

transferencia de bienes mediante escritura pública, caso en el cual se registrá por dicha formalidad (Art. 29 L. 1258 de 2008).

Los nombramientos deben cumplir con las mayorías estatutarias o de forma supletiva las determinaciones se adoptaran mediante el voto favorable de un número singular o plural de accionistas que represente cuando menos la mitad más una de las acciones presentes (inc. 2º Art. 22 L. 1258 de 2008).

Las Cámaras de comercio verificaran la conformidad de las reformas y nombramientos con lo previsto en la Ley, por tanto pueden abstenerse de inscribir una reforma a los estatutos de la sociedad o un nombramiento, cuando se omita alguno de los requisitos previstos en la ley o el contrato (Art. 6º L. 1258 de 2008), esta competencia que se asigna a las Cámaras de Comercio implica un control de legalidad extensivo que se deja a cargo de las mismas, y que por tanto implica realizar un control más a fondo de los requisitos necesarios para la inscripción de este tipo de actos o documentos.

16.4 Aspectos generales de las reuniones de asamblea de accionistas

1. Se permite, salvo disposición estatutaria en contrario, que la asamblea de accionistas delibera y decida con un número singular o plural de personas que represente la mayoría de acciones prevista estatutaria o legalmente, de esta forma se evita la necesidad de pluralidad que se tenía con las sociedades tradicionales (Art. 22 L. 1258 de 2008).
2. Se permite que la asamblea de accionistas se reúna tanto en el domicilio principal como fuera de él, a pesar de que no esté presente o representado el 100% de las acciones suscritas, siempre que se

cumpla con los requisitos de convocatoria y quórum y que los estatutos no indiquen nada diferente (Art. 18 L. 1258 de 2008).

3. Se pueden realizar reuniones por comunicación simultánea y por consentimiento escrito, que seguirán lo dispuesto en los estatutos, o de lo contrario podrán aplicar supletivamente los Artículos 19 a 21 de la Ley 222 de 1995.
4. Se permite la renuncia expresa o tácita a la convocatoria a reunión de asamblea, así mismo si no se pactó algo diferente la norma supletiva sobre convocatoria permite que la misma se realice por el representante legal únicamente, por comunicación por escrito y con cinco (5) días hábiles comunes para todos los casos (Art. 21 L. 1258 de 2008).
5. No aplica, salvo disposición en contrario, la prohibición del Art. 185 C. Co., en cuanto a la incompatibilidad que tienen los administradores de representar acciones o cuotas diferentes de las propias (Art. 38 L. 1258 de 2008).
6. Es posible que en la convocatoria a una reunión de asamblea de accionistas, se incluya la fecha de la reunión de segunda convocatoria, en caso de no llevarse a cabo la primera reunión por falta de quórum, no obstante lo anterior dicha reunión no podrá realizarse antes de diez (10) días hábiles a la primera reunión ni después de treinta (30) (Par. Art. 20 L. 1258 de 2008).

16.5 Capital y acciones

La suscripción y pago de capital se puede hacer en condiciones, plazos y proporciones diferentes a las sociedades contempladas en el Código de Comercio, no obstante lo anterior el plazo para el pago de las acciones no puede superar o exceder de dos (2) años.

Para el caso de la S.A.S., podrá crearse diferentes clases y tipos de acciones, a) acciones privilegiadas; b) acciones con dividendo preferencial y sin derecho a voto; c) acciones con dividendo fijo anual; d) acciones de pago e) acciones ordinarias, que son aquellas que no otorgan beneficios ni derechos adicionales, sino que confieren los mismos derechos.

16.6 Responsabilidad de administradores

Las reglas relativas a la responsabilidad de los administradores contenidas en la Ley 222 de 1995, les serán aplicables tanto al representante legal de la sociedad por acciones simplificada, a su junta directiva y demás órganos de administración, si los hubiere, así mismo se aplica dicho régimen a las personas que sin ser administradores, se inmiscuyan en una actividad de gestión, administración o dirección de la sociedad (Art. 27 L. 1258 de 2008).

16.7 Otros aspectos que regula la S.A.S.

1. A falta de estipulación, se entenderá que el representante legal podrá celebrar o ejecutar todos los actos y contratos comprendidos en el objeto social, o que se relacionen directamente con la existencia y el funcionamiento de la sociedad (Art. 26 L. 1258 de 2008).
2. Esta sociedad trae una figura nueva en cuanto a las fusiones, por tanto se crea la fusión abreviada que consiste en delegar a los órganos de administración la posibilidad de aprobar fusiones en los casos en que la sociedad absorbente sea propietario de un porcentaje superior al 90% de las acciones de la absorbida y siempre que esta última sea una S.A.S. (Art. 33 L. 1258 de 2008).

3. Esta sociedad trae un régimen específico sobre abuso del derecho (Art. 43 L. 1258 de 2008).
4. Esta sociedad permite resolver por medio de arbitraje todos los asuntos contenciosos incluida la impugnación de determinaciones de la asamblea (Art. 40 L. 1258 de 2008).
5. Se consagra la posibilidad de desestimación de la personalidad jurídica, cuando se utilice la sociedad en fraude a la ley o en perjuicio de terceros (Art. 42 L. 1258 de 2008).
6. Con la Ley 1258 de 2008, se crea la figura de la enajenación global de activos, que consiste en que la S.A.S. se proponga a enajenar activos y pasivos que representen el 50% o más del patrimonio líquido de la sociedad, esta enajenación global requiere de aprobación de al menos la mitad más uno de las acciones presentes en la respectiva reunión, se debe permitir el ejercicio del derecho de retiro por parte de ausentes y disidentes y deberá ser inscrita en el Registro Mercantil (Art. 32 L. 1258 de 2008).
7. Se confiere una competencia jurisdiccional en diferentes materias a la Superintendencia de Sociedades (Art. 44 L. 1258 de 2008).

16.8 Junta directiva y revisor fiscal

En la sociedad por acciones simplificada, no es obligatoria la creación de una junta directiva, sin embargo es posible que estatutariamente se regule su existencia y funcionamiento (composición, quórum, convocatoria, mayorías, atribuciones, forma de elección, etc.), por tanto en el caso en que no se estipule una junta directiva, las funciones de administración y representación legal, le corresponde asumirlas al representante legal de la sociedad.

Respecto al revisor fiscal en la S.A.S., es de aclarar que por regla general este tipo de sociedad solo se encuentra obligado a tener revisor fiscal cuando se reúnan los requisitos de activos o ingresos previstos en el Art. 13 de la Ley 43 de 1990.²¹⁹

16.9 Remisión normativa

En lo no previsto en la S.A.S., se regirá por las disposiciones contenidas en los estatutos sociales, por las normas legales que rigen a la sociedad anónima y en su defecto, en cuanto no resulten contradictorias por las disposiciones generales que rigen a las sociedades previstas en el código de comercio.

219. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-042023 de 21 de marzo de 2011 cit. en REYES VILLAMIZAR, Francisco. La Sociedad por Acciones Simplificada. 3ª edición. Bogotá D.C.: Ed. Legis, 2013. Pág. 266.

17

Personas jurídicas que ejerzan la actividad de vendedores de juegos de suerte y azar

El Artículo 166 del Decreto 019 de 2012, traslado diferentes registros para que fueran asumidos por parte de las Cámaras de Comercio, entre esos registros nuevos, está el registro público de personas naturales y jurídicas que ejerzan la actividad de vendedores de juegos de suerte y azar de que trata la Ley 643 de 2001, por su parte la Circular 008 de 2012 de la Superintendencia de Industria y Comercio, indico que los trámites que deben surtirse ante Cámara de Comercio, son los de inscripción, cancelación y renovación anual en el registro nacional de vendedores de juegos de suerte y azar, finalmente con la expedición de la Circular No. 012 de 20 junio de 2012 proferida por la SIC, se aclara que este registro se llevara en el Libro XXII y que en el mismo deben inscribirse todos los actos y documentos de los vendedores de juegos de suerte azar respecto de los cuales la Ley exija su inscripción, tales como la constitución de persona jurídica, nombramientos, reformas estatutarias, disolución, administración

de sus bienes, incapacidad e inhabilidades, etc. Finalmente esta Circular indicó que no era necesario el traslado de los registros anteriores al 1º de marzo de 2012 al Libro XXII, sino que únicamente las nuevas solicitudes de inscripción si deben realizarse en ese nuevo libro.

PARTE

3

**REGISTRO NACIONAL
DE TURISMO**

1 Aspectos generales del Registro Nacional de Turismo (RNT)

El Registro Nacional de Turismo, creado mediante la Ley 300 de 1996 conocida como Ley General de Turismo, modificada por la Ley 1101 de 2006 y a su vez modificada por la Ley 1558 de 2012, se crea como un sistema de información público que busca dar publicidad frente a terceros sobre los establecimientos que prestan servicios turísticos señalados por la Ley, en otros términos, es un mecanismo de identificación y regulación de los prestadores de servicios turísticos, así como de un sistema de información sobre el sector turístico.

De conformidad con el Decreto Ley 019 de 2012, a partir del 1º de Marzo de 2012 las Cámaras de Comercio del país asumieron la administración del Registro Nacional de Turismo el cual anteriormente se encontraba a cargo del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Uno de sus objetivos fundamentales es llevar la inscripción de los Prestadores de Servicios Turísticos que efectúen sus actividades en el territorio Colombiano.

La Cámara de Comercio de Bogotá espera que esta nueva herramienta contribuya para dar a conocer los aspectos más relevantes de este registro y facilite a los prestadores de servicios turísticos la realización de los diferentes procesos del Registro Nacional de Turismo.

1.1 Marco legal

Las normas generales que regulan el Registro Nacional de Turismo en Colombia son:

- Ley 300 de 1996. “Por la cual se expide la Ley general de turismo y se dictan otras disposiciones”.
- Decreto 504 de 1997. “Por el cual se reglamenta el Registro Nacional de Turismo de que tratan los Artículos 61 y 62 de la Ley 300 de 1996”.
- Decreto 2074 de 2003. “Por el cual se modifica el Decreto 504 de 1997”.
- Decreto 2590 de 2009. “Por el cual se reglamentan las Leyes 300 de 1996 y 1101 de 2006.”
- Ley 1101 de 2006. “Por la cual se modifica la Ley 300 de 1996 – Ley General del Turismo y se dictan otras disposiciones.”
- Ley 1429 de 2010. “Por la cual se expide la Ley de formalización y generación de empleo.”
- Decreto Ley 019 de 2012. “Por el cual se dictan normas para suprimir o reformar regulaciones, procedimientos y trámites innecesarios existentes en la Administración Pública.”
- Circular No. 008 de 2012 de la Superintendencia de Industria y Comercio.
- Ley 1558 de 2012. “Por la cual se modifica la Ley 300 de 1996 (Ley General del Turismo), la Ley 1101 de 2006 y se dictan otras disposiciones.”

1.2 ¿Qué es el Registro Nacional de Turismo (RNT)?

El Registro Nacional de Turismo (RNT) es aquél registro en el cual deben inscribirse todos los *prestadores de servicios turísticos* ya sean personas naturales o jurídicas que efectúen sus operaciones en Colombia. Este registro es obligatorio para el funcionamiento de dichos prestadores turísticos y deberá actualizarse anualmente dentro de los tres (3) primeros meses de cada año.

1.3 Definición de prestadores de servicios turísticos

Prestador de servicios turísticos es toda persona natural o jurídica que habitualmente proporcione, intermedie o contrate directa o indirectamente con el turista, la prestación de los servicios catalogados por la Ley como turísticos y que además se encuentre inscrito en el Registro Nacional de Turismo.

1.4 Clases de prestadores de servicios turísticos

1. Los hoteles, centros vacacionales, campamentos, viviendas turísticas y otros tipos de hospedaje no permanente, excluidos los establecimientos que prestan el servicio de alojamiento por horas.
2. Las agencias de viajes y turismo, agencias mayoristas y las agencias operadoras.
3. Las oficinas de representaciones turísticas.
4. Los guías de turismo.
5. Los operadores profesionales de congresos, ferias y convenciones.
6. Los arrendadores de vehículos para turismo nacional e internacional.

7. Los usuarios operadores, desarrolladores e industriales en zonas francas turísticas.
8. Las empresas promotoras y comercializadoras de proyectos de tiempo compartido y multipropiedad.
9. Los establecimientos de gastronomía y bares, cuyos ingresos operacionales netos sean superiores a los quinientos (500) salarios mínimos legales mensuales vigentes.
10. Las empresas captadoras de ahorro para viajes y de servicios turísticos prepagados.
11. Los concesionarios de servicios turísticos en parque.
12. Los demás que el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo determine.
13. Las empresas de transporte terrestre automotor especializado, las empresas operadoras de chivas y de otros vehículos automotores que presten servicio de transporte turístico.
14. Los parques temáticos.

Recuerde: De acuerdo al Decreto 2074 de 2003 y la Circular Externa No. 008 de 2012 de la Superintendencia de Industria y Comercio, la persona natural o jurídica debe tener matriculado previamente en el Registro Mercantil, su establecimiento de comercio.

Las personas naturales que presten el servicio como guías de turismo para realizar la inscripción en el Registro Nacional de Turismo, no tienen la obligación de estar inscritos previamente en el Registro Mercantil, sin embargo deben solicitar la respectiva tarjeta profesional como guía de turismo ante el Consejo Nacional de Guías de Turismo.

De otra parte, quienes destinen su vivienda ocasionalmente para la prestación del servicio de alojamiento turístico no les serán exigibles para su inscripción ante el Registro Nacional de Turismo (RNT), la inscripción

previa en el Registro Mercantil. En este caso, será suficiente remitir junto con la solicitud de inscripción, una nota aclaratoria suscrita por el prestador o propietario de la vivienda.

1.5 Beneficios de estar inscrito en el RNT

- Opera dentro del marco de la Ley.
- Posibilidad de participar en licitaciones con entidades del Estado.
- Posibilidad de acceso a créditos.
- El registro otorga publicidad ante terceros.

1.6 ¿Por qué se debe realizar la inscripción y/o la actualización anual en el RNT?

La inscripción y/o la actualización anual del registro es un deber legal. De conformidad con el parágrafo 3º y siguientes del Artículo 33 de la Ley 1558 de 2012, el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, establecerá las condiciones y requisitos necesarios para la inscripción y actualización del Registro Nacional de Turismo y las demás condiciones para el ejercicio de la función por parte de las Cámaras de Comercio.

El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo procederá a la suspensión automática del Registro Nacional de Turismo de los prestadores de servicios turísticos que no lo actualicen anualmente dentro de las fechas señaladas en la reglamentación y sancionará a quienes estén prestando el servicio sin estar registrados. Durante el tiempo de suspensión del Registro, el prestador, no podrá ejercer la actividad.

El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo solicitará a las alcaldías distritales y municipales el cierre temporal inmediato de los establecimientos

turísticos hasta tanto los prestadores acrediten estar inscritos en el Registro Nacional de Turismo o hayan cumplido con la actualización de la inscripción. Para el levantamiento de la medida señalada anteriormente, las autoridades distritales y municipales deberán verificar ante la respectiva Cámara de Comercio o el Ministerio de Comercio, que el prestador de servicios turísticos ha cumplido con su deber de actualizar el Registro Nacional de Turismo o respectiva inscripción.

Para la reactivación de la inscripción en el Registro Nacional de Turismo, el prestador deberá solicitarla y acreditar la cancelación a favor del Fondo Nacional del Turismo, de un (1) salario mínimo mensual legal vigente en el momento del pago.

1.7 Obligaciones de los prestadores de servicios turísticos

1. Inscribirse en el Registro Nacional de Turismo.
2. Actualizar los datos de su inscripción en el Registro Nacional de Turismo, entre el 1º de enero y el 31 de marzo de cada año.
3. Ajustar sus pautas de publicidad a los servicios ofrecidos, en especial en materia de precios, calidad y cobertura del servicio.
4. Suministrar la información que le sea requerida por las autoridades de turismo.
5. Dar cumplimiento a las normas sobre conservación del medio ambiente tanto en el desarrollo de proyectos turísticos, como en la prestación de sus servicios.

2 Definiciones

2.1. Turismo

Es el conjunto de actividades que realizan las personas (turistas) durante sus viajes y estancias en lugares distintos al de su entorno habitual, con fines entre otros de ocio, cultura, salud, eventos, convenciones o negocios.

De acuerdo al desplazamiento de los viajeros, el turismo puede ser:

- *Turismo emisor*: El realizado por nacionales en el exterior.
- *Turismo interno*: El realizado por los residentes en el territorio económico del país.
- *Turismo receptivo*: El realizado por los no residentes, en el territorio económico del país.
- *Excursionista*: Son excursionistas los no residentes que sin pernoctar ingresan al país con un fin diferente al tránsito.

2.2 Turista

Se considera turista a cualquier persona que viaja a un lugar diferente al de su residencia habitual, que se queda por lo menos una noche en el lugar que visita y cuyo principal motivo de viaje es el ocio, descanso, ocupación del tiempo libre, peregrinaciones, salud, u otra diferente a una actividad en el lugar de destino. También se consideran turistas internacionales los pasajeros de cruceros y los colombianos residentes en el exterior de visita en Colombia.

3

Inscripción en el RNT

Si usted es prestador de servicios turísticos y requiere la inscripción en el Registro Nacional de Turismo debe diligenciar su solicitud a través del portal Web del RNT de acuerdo a los siguientes pasos:

3.1 Pasos a través del portal Web

1. Ingrese al portal del Registro Nacional de Turismo: www.rues.org.co al link: Registro Nacional de Turismo (RNT).
2. Obtenga su usuario y contraseña ingresando por la opción “Registrarse”. Diligencie el *formulario de registro* con la información de la persona natural o jurídica según sea el caso; el sistema le enviará a su correo electrónico la opción para que active su usuario.

Recuerde: Al crear su usuario y contraseña es importante que los tenga presentes ya que estos datos constituyen la

llave de entrada al portal Web del RNT. En caso de olvidar su usuario y contraseña deberá dar clic en la opción “¿Olvidó su contraseña?” e indicar el correo electrónico que registró en el portal. Una vez de clic en “enviar” el sistema enviará al correo registrado, el nombre del usuario y la opción de generar una nueva contraseña.

3. Con el usuario y contraseña, ingrese por la opción “Ingresar RNT”, y diligencie completamente el *formulario de solicitud de inscripción* por la opción “Mis Establecimientos (Registrar Nuevo Establecimiento CON número de Matrícula Mercantil)”.

Nota: Si es guía de turismo y no se encuentra matriculado en el Registro Mercantil deberá radicar la solicitud por la opción “Mis Establecimientos (Registrar Nuevo Establecimiento SIN número de Matrícula mercantil)”.

4. Indique el número de Matrícula Mercantil del ESTABLECIMIENTO DE COMERCIO que desea inscribir en el Registro Nacional de Turismo, seleccione el Departamento y Municipio donde éste se encuentra ubicado.
5. Diligencie completamente el *formulario de solicitud de inscripción* y de clic en registrar. Su solicitud quedará en estado “Pendiente de pago de impuesto”.

Nota: Tenga en cuenta que la información que señale en el formulario de solicitud de inscripción debe corresponder a la información que figura en el Registro Mercantil.

6. Imprima el *formulario de solicitud de inscripción* que se genera en formato PDF y diríjase a la Gobernación de Cundinamarca en la ciudad de Bogotá para efectos de liquidación y realización del pago del

Impuesto de Registro. (Este impuesto es de carácter departamental y se genera por cualquier inscripción de establecimiento de comercio que se encuentre dentro de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá; para estos efectos se tomará como un documento sin cuantía).

7. Realice el pago del *Impuesto de Registro*. Digitalice el recibo de pago del mismo e ingrese al portal Web del RNT: [al link: Registro Nacional de Turismo \(RNT\)](#) con su usuario y contraseña, por la opción “Mis establecimientos (Mis establecimientos registrados)”. De clic en la opción “Enviar reporte de pago del impuesto” y adjunte el archivo que contiene la imagen del pago del Impuesto de Registro. Con este paso termina la radicación de la solicitud de inscripción al Registro Nacional de Turismo y el sistema le generará un número de radicado.

De conformidad con el Artículo 6° del Decreto 504 de 1997 y el numeral 1.12.7 de la Circular No. 008 de 2012 de la Superintendencia de Industria y Comercio, las Cámaras de Comercio tendrán un plazo máximo para efectuar el registro, expedir el certificado o devolver la solicitud, dentro de los treinta (30) días calendario siguientes a la presentación del *formulario de inscripción*.

8. Todas las notificaciones a las solicitudes de inscripción serán enviadas al correo electrónico que haya registrado en el portal Web del Registro Nacional de Turismo.

Para efectos de la inscripción en el Registro Nacional de Turismo (RNT), los prestadores de servicios turísticos deberán diligenciar el respectivo *formulario de solicitud de inscripción*, diligenciado en su totalidad y teniendo en cuenta que por cada clase de prestador se debe diligenciar un formulario.

3.2 Impuesto de Registro

Para realizar la inscripción por primera vez en el Registro Nacional de Turismo se debe efectuar un pago por concepto de Impuesto de Registro (Artículo 226 de la Ley 223 de 1995) y previo diligenciamiento del *formulario de solicitud de inscripción* a través del portal web del RNT. Dicho pago debe efectuarse en la Gobernación de Cundinamarca para establecimientos de comercio que se encuentren dentro de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá.

4

Verificación que realizan las Cámaras de Comercio

Las Cámaras de Comercio deben verificar en las solicitudes de inscripción los siguientes requisitos:

- Que los prestadores de servicios turísticos se encuentren previamente inscritos ante las Cámaras de Comercio en los registros a que haya lugar y donde territorialmente corresponda su obligación de registro.
- Que la actividad comercial y/o objeto social informado a las Cámaras de Comercio comprenda a actividades que pretenden inscribir en el Registro Nacional de Turismo.
- Que no se encuentre inscrito previamente en el RNT un prestador de servicios turísticos (PST) con el mismo nombre que se desea registrar.
- Diligenciamiento completo del *formulario de solicitud de inscripción* cuya información debe corresponder a la que figura en el Registro Mercantil.

- Que se acredite el pago del Impuesto de Registro.
- Que se acredite el cumplimiento de requisitos especiales para los siguientes prestadores de servicios turísticos:
 - Establecimientos de alojamiento (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, D. 2590 de 2009, Res. No. 3772 de 2009 y D. 4933 del 2009).
 - Empresas de transporte terrestre automotor especializado (D. 174 de 2001).
 - Arrendadores de vehículos para turismo nacional e internacional (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, D. 174 de 2001 Res. No. 161 de 2012).
 - Empresas captadoras de ahorro (D. 2074 de 2003).
 - Establecimientos de gastronomía, bares y negocios similares (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, L. 1101 de 2006 Res. No. 347 y 348 de 2007).
 - Parques temáticos (L. 1225 de 2008).
 - Guías de turismo (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, L. 300 de 1996, D. 1825 de 2001, Res. No. 4896 de 2011 y Art. 26 L. 1558 de 2012).

4.1 Causales de devolución

Las Cámaras de Comercio podrán devolver la solicitud de registro en los siguientes casos:

- Cuando hubiere errores u omisiones en el diligenciamiento del *formulario de solicitud de inscripción*.
- Cuando la información consignada en el formulario esté incompleta o no corresponda a la información que reposa en el Registro Mercantil.
- Cuando no se adjunten los documentos señalados en la ley.

5 Actualización anual del RNT

El Registro Nacional de Turismo tendrá una vigencia anual y deberá actualizarse dentro de los tres (3) primeros meses de cada año, de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 166 del Decreto 019 de 2012, sin importar cuál hubiere sido la fecha de la inscripción inicial por parte del prestador de servicios turísticos, salvo que la inscripción se realice dentro del plazo aquí previsto, caso en el cual bastará la inscripción.

Según criterio unificado por parte de Confecámaras “*la obligación de renovar o actualizar el RNT la puede ejecutar quien detenta la explotación económica del bien, llámese propietario o arrendatario.*”²²⁰

La solicitud de actualización o renovación deberá quedar radicada a más tardar el treinta y uno (31) de marzo de cada año.

²²⁰. COLOMBIA. CONFECÁMARAS. Circular 1034 de 23 de abril de 2013.

5.1. Pasos a través del portal Web

La actualización anual del registro debe realizarse a través del portal Web del RNT de acuerdo a los siguientes pasos:

1. Ingrese al portal Web del Registro Nacional de Turismo: www.rues.org.co al link: Registro Nacional de Turismo (RNT).
2. Para adelantar el proceso de actualización anual del registro debe tener un usuario y contraseña de acceso; si aún no los tiene ingrese por la opción “Registrarse”. Diligencie el *Formulario de registro* con la información de la persona natural o jurídica (según sea el caso) y envíe su solicitud. El sistema le enviará al correo electrónico que relacionó en la opción, para que habilite su usuario y contraseña.
3. Una vez tenga su usuario y contraseña, ingrese por la opción “Ingresar RNT”, y seleccione la opción “Mis Establecimientos (Mis establecimientos registrados)”. En ese momento encontrará su(s) establecimiento(s) de comercio en estado “Pendiente de actualización”.
4. Si posee varios establecimientos de comercio deberá proceder a actualizar cada uno seleccionando la opción “Actualizar” y deberá adjuntar copia del RUT con la actividad económica (código CIIU) actualizada.
5. Validada y actualizada la información deberá dar clic en la opción “Actualizar” para descargar el *formulario de solicitud de actualización* (encuesta) en Excel y proceda a diligenciarlo totalmente. Tenga en cuenta que por cada establecimiento de comercio deberá descargar, diligenciar y adjuntar la respectiva encuesta en Excel.
6. Diligenciado el *formulario de solicitud de actualización* en Excel, deberá ingresar por la opción “Mis establecimientos (Mis establecimientos registrados)” y dar clic en la opción “Enviar archivo de actualización”.

7. Si la información del *formulario de solicitud de actualización* en Excel está correcta, podrá imprimir el *formulario de solicitud de actualización* el cual deberá presentar en la Gobernación de Cundinamarca para realizar el pago del Impuesto de Registro, para establecimientos de comercio que se encuentren dentro de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá.
8. Una vez realizado el pago del Impuesto de Registro, digitalice el recibo de pago del mismo ingresando al portal Web del RNT: www.rues.org.co al link: Registro Nacional de Turismo (RNT) y con su usuario y contraseña diríjase a la opción: “Mis establecimientos (Mis establecimientos registrados)” y de clic sobre la opción “Enviar reporte de pago del impuesto”. Adjunte y envíe el archivo que contiene la imagen del pago del Impuesto de Registro.
9. A partir de ese momento queda radicada la solicitud de actualización anual del registro.

5.2. Impuesto de Registro anual

Para efectuar la actualización anual del Registro Nacional de Turismo se debe realizar un pago por concepto de Impuesto de Registro previo diligenciamiento del *formulario de solicitud de actualización* a través del portal web del RNT. Dicho impuesto como se mencionó anteriormente, debe pagarse en la Gobernación de Cundinamarca para establecimientos de comercio que se encuentren dentro de la jurisdicción de la Cámara de Comercio de Bogotá.

6

Suspensión del RNT

La suspensión en el Registro Nacional de Turismo se puede efectuar por las siguientes causas:

- Por solicitud del prestador de servicios turísticos, caso en el cual deberá informar la suspensión y fecha de reanudación de sus actividades.
- Por parte del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo cuando incurran en las infracciones del Artículo 71 de la Ley 300 de 1996.
- Por la no actualización anual del registro dentro del término establecido en la ley.

Para la reactivación de la inscripción en el Registro Nacional de Turismo, cuando queda suspendido por la NO actualización anual, el prestador deberá solicitarla y acreditar el pago a favor del Fondo Nacional del Turismo, de un (1) salario mínimo mensual legal vigente en el momento del pago.

7

Cancelación del RNT

La cancelación del Registro Nacional de Turismo se puede efectuar por las siguientes causas:

1. Por solicitud del prestador de servicios turísticos, evento en el cual deberá actualizar de manera previa en el Registro Mercantil la actividad comercial y/o el objeto social, a efectos de que ya no conste la actividad comercial correspondiente al tipo de prestador inscrito ante el registro.
2. Por orden del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 47 de la Ley 1429 de 2010. En este caso, la cancelación de la inscripción en el Registro Nacional de Turismo implicará la prohibición de ejercer la actividad turística durante cinco (5) años a partir de la sanción.
3. Por ministerio de la Ley.
4. Es de aclarar que según el criterio unificado de

Confecamaras “la cancelación de la Matrícula Mercantil del establecimiento de comercio en el Registro Mercantil, no genera la cancelación del RNT. El prestador debe solicitarla por escrito y la Cámara de Comercio procederá a su inscripción previo el pago del Impuesto de Registro correspondiente.”²²¹

8

Certificaciones que expiden las Cámaras de Comercio

Las Cámaras de Comercio expedirán los certificados que acrediten el registro del prestador de servicios turísticos en el Registro Nacional de Turismo (RNT).

8.1. ¿Qué información contienen los certificados de inscripción y actualización?

- Número único de inscripción en el Registro Nacional de Turismo (RNT).
- Nombre y domicilio del prestador de servicios turísticos.
- Nombre comercial del establecimiento de comercio, si lo hubiere.
- Clase de prestador turístico.

221. COLOMBIA. CONFECÁMARAS. Circular 1034 de 23 de abril de 2013.

8.2. ¿Cómo obtener el certificado del RNT?

Una vez su *solicitud de inscripción* o de *actualización anual* haya sido aprobada podrá obtener su certificado ingresando al portal del RNT: www.rues.org.co al link: Registro Nacional de Turismo (RNT), digitando su usuario y contraseña y dando clic por la opción “Mis Establecimientos (Mis establecimientos registrados)”.



¿Qué es la contribución parafiscal para la promoción del turismo?

La contribución parafiscal es un gravamen establecido por la Ley con destino a la promoción y competitividad del turismo. La contribución estará a cargo de los prestadores establecidos en el Artículo 16 de la Ley 1558 de 2012.

9.1. ¿Quiénes son aportantes de la contribución parafiscal para la promoción del turismo?

Según el Artículo 16 de la Ley 1558 de 2012, son aportantes de la contribución parafiscal:

1. Los hoteles, centros vacacionales y servicios de alojamiento prestados por clubes sociales.
2. Las viviendas dedicadas ocasionalmente al uso turístico o viviendas turísticas, y otros tipos de hospedaje no

- permanente, excluidos los establecimientos que prestan el servicio de alojamiento por horas.
3. Las agencias de viajes y turismo, agencias mayoristas y las agencias operadoras.
 4. Las oficinas de representaciones turísticas.
 5. Las empresas dedicadas a la operación de actividades de turismo de naturaleza o aventura, tales como canotaje, balsaje, espeleología, escalada, parapente, canopy, buceo y deportes náuticos en general.
 6. Los operadores profesionales de congresos, ferias y convenciones, excepto las universidades e instituciones de educación superior y los medios de comunicación que realicen actividades de esta naturaleza cuando su objeto o tema sea afín a su misión.
 7. Los arrendadores de vehículos para turismo nacional e internacional.
 8. Los usuarios operadores, desarrolladores e industriales en zonas francas turísticas.
 9. Las empresas comercializadoras de proyectos de tiempo compartido y multipropiedad.
 10. Los bares y restaurantes turísticos clasificados como tal, de acuerdo a resolución emanada del Ministerio de Comercio, industria y turismo.
 11. Los centros terapéuticos o balnearios que utilizan con fines terapéuticos aguas, minero-medicinales, tratamientos termales u otros medios físicos naturales.
 12. Las empresas captadoras de ahorro para viajes y de servicios turísticos prepagados.
 13. Los parques temáticos.
 14. Los concesionarios de aeropuertos y carreteras
 15. Las empresas de transporte de pasajeros: aéreas y terrestres, excepto el transporte urbano y el que opera dentro de áreas metropolitanas o ciudades dormitorio.

16. Las empresas de transporte terrestre automotor especializado, las empresas operadoras de chivas y otros vehículos automotores que presten servicio de transporte turístico.
17. Los centros de convenciones.
18. Los concesionarios de servicios turísticos en parques nacionales que presten servicios diferentes a los señalados en este Artículo.
19. Las empresas de seguros de viaje y de asistencia médica en viaje.
20. Las sociedades portuarias, marinas o puertos turísticos, por concepto de la operación de muelles turísticos.
21. Los establecimientos del comercio ubicados en las terminales de transporte de pasajeros terrestre, aéreo y marítimo.
22. Las empresas operadoras de proyectos de tiempo compartido y multipropiedad.
23. Las empresas asociativas de redes de vendedores multinivel de servicios turísticos.
24. Los guías de turismo.

Para los efectos tributarios o fiscales de la Ley 1558 de 2012, se considera que prestan los servicios de vivienda turística las personas naturales o jurídicas cuya actividad sea la de arrendar o subarrendar por periodos inferiores a treinta (30) días con o sin servicios complementarios, bienes raíces de su propiedad o de terceros o realizar labores de intermediación entre arrendadores y arrendatarios para arrendar inmuebles en las condiciones antes señaladas. Se presume que quien aparezca arrendando en un mismo municipio o distrito más de cinco inmuebles de su propiedad o de terceros por periodos inferiores a treinta (30) días es prestador turístico.

Tratándose de los concesionarios de carreteras a que se refiere el numeral 14, la liquidación de la contribución se hará con base en los recaudos de derechos y tasas por el paso de vehículos para el transporte público y

privado de pasajeros y en el caso de los concesionarios de aeropuertos con base en los recaudos de derechos y tasas por la utilización de sus servicios e instalaciones por parte de aeronaves para el transporte de pasajeros y por los mismos pasajeros.

Los guías de turismo pagarán anualmente por concepto de contribución parafiscal el veinte por ciento (20%) del salario mínimo legal mensual vigente en el año de su causación.

9.2. ¿Cuál es la base de liquidación de la contribución parafiscal para la promoción del turismo?

La contribución parafiscal se liquidará trimestralmente por un valor correspondiente al 2,5 por mil de los ingresos operacionales. Tratándose del transporte aéreo regular de pasajeros, como un régimen de excepción, la liquidación de la contribución se hará con base en los pasajeros transportados en vuelos internacionales cuyo origen o destino final sea Colombia. En el caso de los bares y restaurantes turísticos, la contribución será del 1,5 por mil de los ingresos operacionales y de las agencias de viajes corresponde a los ingresos operacionales una vez deducidos los pagos a proveedores turísticos.

El período de la contribución es trimestre vencido del año en vigencia y el plazo para presentar la liquidación de la contribución parafiscal para la promoción del turismo deberá presentarse y pagarse dentro de los veinte (20) días siguientes al trimestre.

Bibliografía

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS DE LIBROS

ARRUBLA PAUCAR, Jaime Alberto. Contratos Mercantiles. 12ª ed. Biblioteca Jurídica Dike. Tomo II. 2008.

BAENA CÁRDENAS, Luis Gonzalo. Lecciones de Derecho Mercantil. Bogotá D.C.: Ed. Universidad Externado de Colombia. 2009.

GAITÁN ROZO, Andrés. Grupos Empresariales y Control de Sociedades en Colombia. Bogotá D.C.: Ed. Superintendencia de Sociedades. 2011.

GIL ECHEVERRI, Jorge Hernán. Derecho Societario Contemporáneo. Bogotá D.C.: Ed. Legis. 806 p.

GIL ECHEVERRI, Jorge Hernán. Derecho Societario Moderno y Comparado. Bogotá D.C.: Ed. Uniempresarial – Cámara de Comercio de Bogotá. 2010.

GIL ECHEVERRI, Jorge Hernán. Tratado de Registro Mercantil. Bogotá D.C.: Ed. Uniempresarial y Cámara de Comercio de Bogotá. 2008. 622 p.

HINESTROSA, Fernando. *La Representación*. Bogotá D.C.: Ed. Universidad Externado de Colombia. 2008.

MARTÍNEZ, Néstor Humberto. *Cátedra de Derecho Contractual Societario*. 1ª ed. Buenos Aires: Ed. Abeledo Perrot. 2010. 674 p.

NARVÁEZ, José Ignacio. *Teoría General de las Sociedades*. 10ª ed. Bogotá D.C.: Ed. Legis, 2008.

NARVÁEZ, José Ignacio. *La Empresa y el Establecimiento*. Bogotá D.C.: Ed. Legis. 2002.

NARVÁEZ, José Ignacio. *Derecho Mercantil Colombiano: Tipos de Sociedad*. 2ª ed. Bogotá D.C.: Ed. Legis. 2002.

LEAL PÉREZ, Hildebrando. *Derecho de Sociedades Comerciales parte general y especial*. 10ª ed. Bogotá D.C.: Ed. Leyer. 2013.

PINZÓN, Gabino. *Sociedades comerciales*. 5ª edición. Ed. Temis. 1988. Tomo I. 436 p.

REYES VILLAMIZAR, Francisco. *Derecho Societario*. 2ª edición. Bogotá D.C.: Ed. Temis. 2011. Tomos I y II. 1324 p.

REYES VILLAMIZAR, Francisco. *La Sociedad por Acciones Simplificada*. 3ª edición. Bogotá D.C.: Ed. Legis, 2013.

RODRÍGUEZ ESPITIA, Juan José. *Nuevo Régimen de Insolvencia*. 1º ed. Bogotá D.C.: Ed. Universidad Externado de Colombia. 2008.

VILLEGAS SIERRA, Hernán. *De la Sociedad de Responsabilidad Limitada*. 2º ed. Bogotá: Ed. Temis, 1987. Pág. 155.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS POR ENTIDAD DEL ESTADO

Confecámaras

COLOMBIA. CONFECÁMARAS. Circular 1034 de 23 de abril de 2013.

Congreso de la República

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1258 (5, diciembre, 2008). “Por medio de la cual se crea la sociedad por acciones simplificada”. Art. 28. Bogotá D.C.: El Congreso.

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 1116 (27, diciembre, 2006). “Por la cual se establece el Régimen de Insolvencia Empresarial en la República de Colombia y se dictan otras disposiciones”. Art. 45. Bogotá D.C.: El Congreso.

Consejo de Estado

COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sala de lo Contencioso Administrativo.

Sección Cuarta. Sentencia de 29 de abril de 1983, cit. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 36793 (11, julio, 2011).

COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sala de lo Contencioso Administrativo.

Sección Cuarta. Sentencia 19 de octubre de 1990. Exp. 1196. M.P.: Simón Rodríguez Rodríguez, cit. en Resolución 35214 de 31 de mayo de 2012.

COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Primera. Sentencia del 5 de agosto de 1994. C.P.: Miguel González Rodríguez.

COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Cuarta. Sentencia del 14 de agosto de 1998. C.P.: Julio Correa.

COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Primera. Sentencia del 23 de mayo de 2003. C.P.: Gabriel Eduardo Mendoza Martelo.

COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Primera. Sentencia 14 de febrero de 2013, C.P.: María Claudia Rojas.

COLOMBIA. CONSEJO DE ESTADO. Sala de lo Contencioso Administrativo. Sección Cuarta. Sentencia del 12 de noviembre de 2013. C.P.: Juan Ángel Palacio.

Corte Suprema de Justicia

COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia del 20 de abril de 1993. M.P.: Eduardo Cifuentes Muñoz. (Sentencia No. C-144). “Por la cual se expiden normas en materia tributaria, se otorgan facultades para emitir títulos de deuda pública interna, se dispone un ajuste de pensiones del sector público nacional y se dictan otras disposiciones”. Bogotá D.C. 1993.

COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia del 30 de agosto de 2000. M. P.: José Gregorio

Hernández Galindo. (Sentencia C-1142). “Los abogados, economistas y contadores que perciban remuneración como empleados permanentes de las cámaras de comercio, quedarán inhabilitados para ejercer su profesión en asuntos particulares mientras permanezcan en sus cargos, so pena de destitución por mala conducta y multa hasta de veinte mil pesos. Una y otra las decretará el Superintendente de Industria y Comercio”. Bogotá D.C. 2000.

COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia del de 1º de marzo de 2000. M.P.: Carlos Gaviria Díaz. (Sentencia C-211). “Por la cual se actualiza la legislación cooperativa”. Bogotá D.C. 2000.

COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia del 29 de julio de 2003. M.P.: Marco Gerardo Monroy Cabra. (Sentencia C-621). “Demanda de inconstitucionalidad contra los artículos 164 y 442 del Decreto 410 de 1971 (Código de Comercio)”. Bogotá D.C. 2003.

COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia del 5 de abril de 2006. M.P.: Humberto Antonio Sierra Porto. (Sentencia C-277). “Demanda de inconstitucionalidad. Juicio de proporcionalidad en registro de Matrícula Mercantil. Registro mercantil-finalidad-importancia”.

COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia de 5 de septiembre de 2007. M.P.: Rodrigo Escobar Gil. (Sentencia C-699).

COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia del 4 de septiembre de 2007. M.P.: Nilson Pinilla Pinilla. (Sentencia T-690). “CAMARA DE COMERCIO-Naturaleza jurídica/

CAMARA DE COMERCIO-Entidad privada que ejerce funciones públicas”. Bogotá D.C. 2007.

COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional.

Sentencia del 31 de octubre de 2007. M.P.: Clara Inés Vargas Hernández. (Sentencia C-909). “Por la cual se establecen las funciones de las Cámaras de Comercio”. Bogotá D.C. 2007.

COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia del 3 de noviembre de 2009. M.P.: Jorge Iván Palacio Palacio. (Sentencia C-788).

COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala Plena de la Corte Constitucional. Sentencia del 14 de marzo de 2012. M.P.: Jorge Ignacio Pretelt Chaljub. (Sentencia C-200).

COLOMBIA. CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. Sala de Casación Civil. Sentencia de 31 de octubre de 1995. M.P.: Pedro Lafont Pianetta. Bogotá. Ref 4701.

COLOMBIA. MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO. Decreto 2020 (02, junio, 2009). Por medio del cual se reglamenta el Artículo 28 de la Ley 1258 de 2009. Bogotá D.C.: El Ministerio, 2009.

Dirección Nacional de Estupefacientes

COLOMBIA. DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES. Resolución 1707 (5, noviembre, 2010). Bogotá D.C.: DNE. 2008.

Ministerios

COLOMBIA. MINISTERIO DEL INTERIOR. Decreto 019 (10, enero, 2012). Por el cual se dictan normas para suprimir o reformar regulaciones, procedimientos y trámites innecesarios existentes en la Administración Pública. Bogotá D.C.: El Ministerio, 2012.

COLOMBIA. MINISTERIO DE JUSTICIA. Comisión Revisora del C. Co., Proyecto C. Co., tomo II, 1958.

COLOMBIA. MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES. Resolución 4300 de 24 de julio de 2012. Art. 6º. Bogotá D.C.: El Ministerio, 2012.

Superintendencia Financiera

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA FINANCIERA. Concepto 2005003856 (27, abril, 2005). Bogotá D.C.: SIC. 2005.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA FINANCIERA. Concepto 2007077478-002 (29, enero, 2008). Bogotá D.C.: SIC. 2008.

Superintendencia de Industria y Comercio (SIC)

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Oficio 6631 (13, septiembre, 1989). Bogotá D.C.: SIC. 1989.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Circular Externa No. 003 (13, mayo, 2005). Art. 1.1.4.3. La información sobre la pérdida de la calidad de comerciante por parte de una persona natural y/o el cierre definitivo de su establecimiento de comercio, se inscribirá en Cámara de Comercio, y si se han renovado los años anteriores, se cancelará la Matrícula. Bogotá D.C.: SIC. 2005.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Oficio 220-73535 (19, diciembre, 2006). Bogotá D.C.: SIC. 2006.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 07020696 (11, abril, 2007). Bogotá D.C.: SIC. 2007.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 07049912 (14, junio, 2007). Bogotá D.C.: SIC. 2007.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 020096 (29, junio, 2007). Bogotá D.C.: SIC. 2007.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 032767 (30, junio, 2007). Bogotá D.C.: SIC. 2007.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 21773 (18, julio, 2007). Bogotá D.C.: SIC. 2007.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 07076214 (17, agosto, 2007). Bogotá D.C.: SIC. 2007.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 028328 (4, septiembre, 2007). Bogotá D.C.: SIC. 2007.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 041168 (7, diciembre, 2007). Bogotá D.C.: SIC. 2007.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Oficio 220-000105 (3, enero, 2008). Bogotá D.C.: SIC. 2008.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 07131206 (28, enero, 2008). Bogotá D.C.: SIC. 2008.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Consulta 08-002418-00001-0000 (25, febrero, 2008). Bogotá D.C.: SIC. 2008.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 005448 (25, febrero, 2008). Bogotá D.C.: SIC. 2008.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 08006526 (4, marzo, 2008). Bogotá D.C.: SIC. 2008.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 024581 (17, julio, 2008). Bogotá D.C.: SIC. 2008.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 030516 (25, agosto, 2008). Bogotá D.C.: SIC. 2008.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 22954 (7, mayo, 2009). Bogotá D.C.: SIC. 2009.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 09038906-00001-0000 (29, mayo, 2009). Bogotá D.C.: SIC. 2009.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 09043024 (19, junio, 2009). Bogotá D.C.: SIC. 2009.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 41589 (24, agosto, 2009). Bogotá D.C.: SIC. 2009.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 56636 (3, noviembre, 2009). Bogotá D.C.: SIC. 2009.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 10-012843-00001-0000 (25, febrero, 2010). Bogotá D.C.: SIC. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Oficio 220-019636 (29, marzo, 2010). Bogotá D.C.: SIC. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 20730 (22, abril, 2010). Bogotá D.C.: SIC. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 10-29214-0 (23, abril, 2010). Bogotá D.C.: SIC. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 22360 (29, abril, 2010). Bogotá D.C.: SIC. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 35006 (30, junio, 2010). “Por la cual se imparten instrucciones sobre el procedimiento para la autorización y notificación de las operaciones de integración empresarial y se adoptan unas guías”. Bogotá D.C.: SIC. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 32497 (25, junio, 2010). Bogotá D.C.: SIC. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 37360 (26, julio, 2010). Bogotá D.C.: SIC. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 49984 (21, septiembre, 2010). Bogotá D.C.: SIC. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 125641 (25, noviembre, 2010). Bogotá D.C.: SIC. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 10-147504-2-0 (6, enero, 2011). Bogotá D.C.: SIC. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 6439 (11, febrero, 2011). Bogotá D.C.: SIC. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 9016 (22, febrero, 2011). Bogotá D.C.: SIC. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 11881 (28, febrero, 2011). Bogotá D.C.: SIC. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 12071 (28, febrero, 2011). Bogotá D.C.: SIC. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 16986 (29, marzo, 2011). Bogotá D.C.: SIC. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 17888 (31, marzo, 2011). Bogotá D.C.: SIC. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 24600 (4, mayo, 2011). Bogotá D.C.: SIC. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 24769 (9, mayo, 2011). Bogotá D.C.: SIC. 2011. COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 31293 (2, junio, 2011) . Bogotá D.C.: SIC. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 36803 (11, julio, 2011). Bogotá D.C.: SIC. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 36793 (11, julio, 2011). Bogotá D.C.: SIC. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 38183 (22, julio, 2011). Bogotá D.C.: SIC. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 38187 (22, julio, 2011). Bogotá D.C.: SIC. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 11-160568-1-0 (5, enero, 2012). Bogotá D.C.: SIC. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 11-165041-00004-0000 (27, enero, 2012). Bogotá D.C.: SIC. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 31436 (30, marzo, 2012). Bogotá D.C.: SIC. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Oficio 220-025582 (27, abril, 2012). Bogotá D.C.: SIC. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 12-48667-1-0 (30, abril, 2012). Bogotá D.C.: SIC. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 31035 (18, mayo, 2012). Bogotá D.C.: SIC. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Oficio 220-034940 (25, mayo, 2012). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 36383 (14, junio, 2012). Bogotá D.C.: SIC. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 36856 (19, junio, 2012). Bogotá D.C.: SIC. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 39162 (27, junio, 2012). Bogotá D.C.: SIC. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 12-096857-00001-0000 (23, julio, 2012). Bogotá D.C.: SIC. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Concepto 144620 (30, agosto, 2012). Bogotá D.C.: SIC. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 53485 (7, septiembre, 2012). Bogotá D.C.: SIC. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Resolución 3090 (31, enero, 2013). Bogotá D.C.: SIC. 2013.

Superintendencia de Sociedades

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Resolución 221-05731 (17, diciembre, 1992). Bogotá D.C.: Supersociedades. 1992.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-55585 (17, octubre, 1997). Bogotá D.C.: Supersociedades. 1997.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-63765 (7, octubre, 1998). Bogotá D.C.: Supersociedades. 1998.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 100-25627 (5, abril, 2000). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2000.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-8395 (30, marzo, 2001). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2001.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-40332 (30, octubre, 2001). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2001.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-50418 (3, diciembre, 2001). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2001.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220 – 17659 (18, abril, 2002). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2002.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-20270 (26, abril, 2002). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2002.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-45217 (2, septiembre, 2002). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2002.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-1218 (15, enero, 2003). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2003.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 155-063744 (7, diciembre, 2004). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2004.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220 – 39773 (1, agosto, 2005). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2005.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-063671 (10, noviembre, 2005). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2005.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-16884 (28, marzo, 2007). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2007.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-029447 (7, junio, 2007). “Manual de extinción de dominio”. Bogotá D.C.: Supersociedades. 2007.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Concepto 07-057445-00001-0000 (31, julio, 2007). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2007.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Oficio 220-030175 (11, abril, 2008). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2008.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-071961 (11, mayo, 2009). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2009.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-073736 (19, mayo, 2009). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2009.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-004301 (3, febrero, 2010). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220 – 008596 (21, febrero, 2010). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-018258 (21, marzo, 2010). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-036672 (15, junio, 2010). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 115-085357 (17, septiembre, 2010). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-100683 (14, octubre, 2010). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-011590 (6, febrero, 2011). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2010.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-042023 (21, marzo, 2011). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-052744 (1, mayo, 2011). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220126597 (28, noviembre, 2011). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-165960 (28, noviembre, 2011). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficios 220-170852 (14, diciembre, 2011). Bogotá D.C.: SIC. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-171214 (18, diciembre, 2011). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-171231 (18, diciembre, 2011). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2011.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-001059 (30, enero, 2012). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-007736 (3, febrero, 2012). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-015290 (11, marzo, 2012). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-020467 (2, abril, 2012). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-020501 (2, abril, 2012). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-026098 (2, mayo, 2012). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-028190 (11, mayo, 2012). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-045617 (15, junio, 2012). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-048575 (22, junio, 2012). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-065565 (22, agosto, 2012). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220 – 072944 (3, septiembre, 2012). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-084853 (25, septiembre, 2012). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-088383 (27, septiembre, 2012). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-096300 (29, octubre, 2012). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2012.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-000006 (2, enero, 2013). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2013.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-000038 (2, enero, 2013). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2013.

COLOMBIA. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES. Oficio 220-035007 (16, abril, 2013). Bogotá D.C.: Supersociedades. 2013.

